



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ЈАВНЕ ПОЛИТИКЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-591/2018-03/24
Београд, 1. октобар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Републичког секретаријата за јавне политике Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Републичког секретаријата за јавне политике Београд**

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕПУБЛИЧКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ЈАВНЕ ПОЛИТИКЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ЈАВНЕ ПОЛИТИКЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИЧКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ЈАВНЕ ПОЛИТИКЕ
Београд, Влајковићева број 10

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Републичког секретаријата за јавне политике за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1, Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2017. године - Образац 5 за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа, Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2017. године - Образац 5 за Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика, Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2017. године - Образац 5 за Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања и Образложење извршења буџета број 401-00-27-1/2018-05 од 28.03.2018. године.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји Републичког секретаријата за јавне политике су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Секретаријат није евидентирао/исказао или није правилно евидентирао/исказао пословне промене у укупном износу од 98.840 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16 и 113/17

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. октобар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Републичког секретаријата за јавне политике за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Републичког секретаријата за јавне политике, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Секретаријат је извршио набавке услуга и добара у укупном износу од 1.726 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) или изван спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Секретаријат је засновао радни однос на одређено време због привремено повећаног обима посла у трајању дужем од шест месеци и по том основу исплатио 654 хиљаде динара (брuto), што није у складу са Законом о државни службеницима и Законом о буџетском систему.

Секретаријат је закључио уговоре о обављању привремених и повремених послова у дужем трајању од 120 радних дана (дуже обављање послова трајало 121 радни дан за које је плаћено 450 хиљада динара), што није у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених, а ставом 37. да изузетно овај број може бити већи уз сагласност тела Владе. Чланом 4а став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹, одређени су случајеви када се не подноси молба за одобравање додатног радног ангажовања.

Чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору² прописано је да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла и

¹ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

² „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16

ангажованих лица по уговорима, а у ставу 3. су прописани случајеви на које се не односи ограничење.

Скрећемо пажњу на: а) непотпуност одредбе члана 10. став 3. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члана 4а став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹, којима није изузето од ограничења ангажовање лица на реализацији пројекта који се финансирају из средстава зајма (Секретаријат је у 2017. години ангажовао од 14 до 24 лица месечно на основу уговора за консултантске услуге) и б) неусаглашеност одредбе члана 27е став 36. Закона о буџетском систему и члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, чиме је Секретаријат доведен у ситуацију да контрадикторно поступа у погледу запошљавања на одређено време и ангажовања по уговорима 5 до 9 лица месечно у 2017. години, које није у складу са наведеном одредбом Закона о буџетском систему, али јесте у складу са наведеном одредбом Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, јер је укупан број запослених на неодређено време био од 32 до 35 месечно.

Описано у Напомени 5.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је, такође, дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. октобар 2018. године

¹ „Службени гласник РС“ бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**
- 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**
- 5. Мере предузете у поступку ревизије**
- 6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на расходе у вези са обављеним пословима на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој¹⁰, а који су садржани у укупним расходима Секретаријата и за које нису утврђене грешке у исказивању.

Приоритет 1¹¹ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

Приоритет 2¹² (средњи)

1) Секретаријат није евидентирао/исказао или није правилно евидентирао/исказао пословне промене у укупном износу од 98.840 хиљада динара и то:

а) није евидентирао хронолошки и ажурно у прописаним роковима пословне промене (одлив средстава са евиденционог рачуна код Управе за трезор у износу од 69.840 хиљада динара) на конту Жиро рачуни – конто 121111 (Напомена 5.2.3.1.1),

б) није евидентирао пословне промене у помоћној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 у укупном износу од 28.662 хиљаде динара и то:

- нематеријалну имовину у припреми (израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика) у износу од 19.920 хиљада динара на Нематеријална имовина у припреми – конто 016181, у вези са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 5.1.3.9.2) и

- примљене менице и банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100) - (Напомена 5.2.5),

в) није правилно евидентирао и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2017. године – Образац 5 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања) пословне промене у укупном износу од 338 хиљада динара, тако што је:

- евидентирао и исказао курсне разлике у износу од 236 хиљада динара на Остале стручне услуге – конто 423599, уместо на Негативне курсне разлике – конто 444111 (Напомена 5.1.3.9.4) и

- евидентирао и исказао расходе за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство, у износу од 102 хиљаде динара са ПДВ-ом, на Канцеларијски материјал - конто 426111, уместо на Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819 (Напомена 5.1.3.11.1),

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. 10. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10.

¹⁰ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16

¹¹ **Приоритет 1 (висок)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹² **Приоритет 2 (средњи)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Приоритет 3¹³ (низак)

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да врше:

Приоритет 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

Приоритет 2 (средњи)

1) евидентирање нематеријалне имовине у припреми у помоћној књизи (на Нематеријална имовина у припреми – конто 016181 док је у току израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика, а након стављања у употребу на Компјутерски софтвер – конто 016111), као и исказивање у билансу стања на дан 31.12. године за коју се сачињава у складу са прописима о буџетском систему (Напомена 5.1.3.9.2; Препорука број 4) и

2) исказивање примљених меница и банкарских гаранција у Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100) - (Напомена 5.2.5, Препорука број 11).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на расходе у вези са обављеним пословима на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој¹⁴, а који су садржани у укупним расходима Секретаријата и за које нису утврђене неправилности.

¹³ **Приоритет 3 (низак)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

¹⁴ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16

Приоритет 1¹⁵ (висок)

1) Секретаријат је извршио набавке услуга и добара у укупном износу од 1.726 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) или изван спроведених поступака јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама и то: набавку разноврсних услуга на основу уговора о делу у укупном износу од 1.546 хиљада динара (брuto), набавку бензина у 2016. и 2017. години у износу од 180 хиљада динара, што није у складу са чланом 31. и 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.9.4 и Напомена 5.1.3.11.3).

2) Секретаријат је у 2016. и 2017. години засновао радни однос на одређено време са три лица због привремено повећаног обима посла у трајању дужем од шест месеци и по том основу исплатио 654 хиљаде динара (брuto), што није у складу са чланом 63. Закона о државним службеницима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.1.1).

3) Секретаријат је закључио пет уговора о обављању привремених и повремених послова (са истим физичким лицем, за исте и/или сличне послове) у дужем трајању од 120 радних дана у 2017. години, при чему је дуже обављање послова трајало 121 радни дан за које је плаћено 450 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.9.4).

4) Секретаријат није доставио Управи за заједничке послове републичких органа документацију и податке о коришћењу дела пословног простора у згради у Београду, Влајковићева број 10, због чега није евидентиран у помоћној књизи основних средстава код Управе, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁶, а у вези са чланом 2. став 3. исте Уредбе и чланом 1. и 2. став 1. тачка 3) Уредбе о управи за заједничке послове републичких органа (Напомена 5.2.1).

Приоритет 2¹⁷ (средњи)

5) Секретаријат приликом вршења пописа није поступио у складу са чланом 3, 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер:

- није наведена вредност пописане опреме у Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине од 23.01.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године (Напомена 5.2.2.1.1),

- није наведен основ настанка потраживања у Извештају о извршеном попису финансијске имовине и обавеза од 09.02.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године, (Напомена 5.2.3.2.1) и

- Комисија за попис финансијске имовине Секретаријата није приликом пописа примљених меница и банкарских гаранција утврдила да ли су уговори (на основу којих

¹⁵ **Приоритет 1** (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

¹⁷ **Приоритет 2** (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

су примљене) и даље на снази, нити је утврдила да није извршено евидентирање у помоћној књизи (Напомена 5.2.5).

б) Секретаријат није поступио у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, јер није:

- именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није у целости извршио попис и опис пословних процеса, није сачинио мапу пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6. и чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1),

- донео процедуру којом би се дефинисао начин преиспитивања стварних потреба и дужине ангажовања лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, а ради рационализације трошкова, посебно имајући у виду искоришћеност запослених (Напомена 5.1.3.9.4) и

- донео општи акт/процедуру којим би уредио коришћење службеног аутомобила (услове и начин коришћења службеног возила, права и обавезе запослених у вези са коришћењем службеног возила и друго) - (Напомена 5.1.3.11.3).

7) Секретаријат није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2).

8) Секретаријат нема службеника за јавне набавке, јер државни службеник распоређен на радно место за правне послове и набавке нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки добара и услуга у 2017. години 70.280 хиљада динара (из чега следи да је виша од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама $5 \times 5.000 = 25.000$ хиљада динара), у којем случају наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама (Напомена б).

9) Секретаријат, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници своје финансијске планове за 2017. и 2018. годину и финансијске извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1).

Приоритет 3¹⁸ (низак)

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

¹⁸ **Приоритет 3 (низак)** – налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да:

Приоритет 1 (висок)

- 1) набавке услуга/добара врше у складу са прописима из области јавних набавки (Напомена 5.1.3.9.4, Напомена 5.1.3.11.3, Препорука број 7),
- 2) заснивају радни однос на одређено време због повећаног обима посла у складу са Законом о државним службеницима (Напомена 5.1.3.1.1, Препорука број 3),
- 3) не закључују уговоре о привременим и повременим пословима у дужем трајању до 120 радних дана у календарској години (Напомена 5.1.3.9.4, Препорука број 5),

Приоритет 2 (средњи)

- 4) комисије за попис наводе вредност пописане опреме у извештају о попису (Напомена 5.2.2.1.1, Препорука број 8),
- 5) комисија за попис наводи у извештају о попису потраживања основ настанка, податак да ли су покренути поступци за наплату потраживања, процену наплативости потраживања и предлог за отпис, како би се благовремено предузеле радње за наплату, односно покренули судски поступци, спречило наступање застарелости и извршило правилно евидентирање у пословним књигама (Напомена 5.2.3.2.1, Препорука број 9),
- 6) комисија за попис приликом пописа примљених меница и банкарских гаранција, утврђује који уговори (на основу којих су менице примљене) јесу/нису на снази, предложи даље поступање у случају истека уговора, као и одговарајуће евидентирање у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100) - (Напомена 5.2.5, Препорука број 10),
- 7) именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, сачине у целости попис и опис пословних процеса, сачине мапу пословних процеса, донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика и донесу процедуру за праћење и процену система (увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања) - (Напомена 3.1, Препорука број 1),
- 8) донесу процедуру којом би се дефинисао начин преиспитивања стварних потреба и дужина ангажовања лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, у циљу рационализације трошкова, посебно имајући у виду искоришћеност запослених који их могу обављати - (Напомена 5.1.3.9.4, Препорука број 6),
- 9) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (Напомена 3.2, Препорука број 2) и
- 10) омогуће државном службенику који обавља послове спровођења поступака јавних и других набавки и израде документације у вези са набавкама, полагање стручног испита за службеника за јавне набавке (Напомена 6, Препорука број 12).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат је у току поступка ревизије предузео следеће мере:

1) доставио доказ да је објавио на својој интернет страници финансијске планове за 2017. и 2018. годину и финансијске извештаје за 2017. годину (Напомена 3.1)

2) доставио доказе да је отворио нову апропријацију 444 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 250.000,00 динара (умањена је апропријација 423 – Услуге по уговору за исти износ), са које ће извршавати и евидентирати/исказивати негативне курсне разлике (Напомена 5.1.3.9.4),

3) отпочео је са евидентирањем материјала за одржавање хигијене и угоститељство на одговарајућем субаналитичком конту (Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819) и о томе доставио доказе (Информација број 401-00-13/2018-01 од 11.05.2018. године о разврставању трошкова по контима по фактури 783 од 30.03.2018. добављача „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, са пратећом документацијом) (Напомена 5.1.3.11.1),

4) донео Директиву о коришћењу службеног аутомобила број 404-05-23/2018-05 од 24.07.2018. године (Напомена 5.1.3.11.3),

5) упутио допис Управи за заједничке послове републичких органа број 030-01-1-12/2018-01 од 20.07.2018. године у циљу евидентирања дела пословног простора који користи Секретаријат у згради у Влајковићевој број 10 у пословним књигама и исказивања у билансу стања, са прилозима (допис је прослеђен и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије) (Напомена 5.2.1),

6) евидентирао је хронолошки и ажурно одлив средстава са евиденционог рачуна (извршена плаћања) и као доказ доставио финансијску картицу помоћне књиге за период 01.01 – 07.06.2018. године (Жиро рачуни – конто 121111) и извештај број 27 о извршеним плаћањима на дан 07.06.2018. године (Напомена 5.2.3.1.1),

7) евидентирао је три примљене менице и две банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100) – налог за књижење помоћне књиге број 321 од 14.05.2018. године (Напомена 5.2.5).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Републички секретаријат за јавне политике је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Републички секретаријат за јавне политике је обавезан да, у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности

пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајућу начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ЈАВНЕ ПОЛИТИКЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	25
3. Интерна финансијска контрола	26
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	26
3.2. Интерна ревизија.....	30
4. Припрема и доношење финансијског плана.....	31
5. Финансијски извештаји	48
5.1. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5.....	48
5.1.1. Текући приходи – конто 700000	49
5.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791000	49
5.1.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791100	49
5.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000	49
5.1.2.1. Примања од иностраног задуживања– конто 912000.....	49
5.1.2.1.1. Примања од задуживања од мултилатералних институција – конто 912300....	49
5.1.3. Текући расходи - конто 400000.....	49
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000.....	51
5.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100.....	51
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	60
5.1.3.3. Накнаде у натури – конто 413000.....	61
5.1.3.3.1. Накнаде у натури – конто 413100.....	61
5.1.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	61
5.1.3.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100.....	61
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	61
5.1.3.5.1. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100.....	61
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	62
5.1.3.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100	62
5.1.3.7. Стални трошкови – конто 421000.....	63
5.1.3.7.1. Услуге комуникација – конто 421400	63
5.1.3.8. Трошкови путовања – конто 422000	65
5.1.3.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	65
5.1.3.8.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200	65
5.1.3.9. Услуге по уговору – конто 423000	65
5.1.3.9.1. Административне услуге – конто 423100.....	65
5.1.3.9.2. Компјутерске услуге – конто 423200	65
5.1.3.9.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	69
5.1.3.9.4. Стручне услуге – конто 423500	69
5.1.3.9.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600	78
5.1.3.9.6. Остале опште услуге – конто 423900	79
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	79
5.1.3.10.1. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	79
5.1.3.11. Материјал – конто 426000	79
5.1.3.11.1. Административни материјал – конто 426100.....	79
5.1.3.11.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300.....	81
5.1.3.11.3. Материјали за саобраћај – конто 426400	81
5.1.3.12. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – конто 482000.....	84
5.1.3.12.1. Обавезне таксе – конто 482200	84
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000	84
5.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000	84
5.1.4.1.1. Административна опрема – конто 512200.....	84

5.2. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	87
5.2.1. Попис имовине и обавеза	87
5.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	89
5.2.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000	89
5.2.2.1.1. Опрема – конто 011200.....	89
5.2.2.2. Наматеријална имовина – конто 016000.....	91
5.2.2.2.1. Нематеријална имовина – конто 016100.....	91
5.2.3. Финансијска имовина – класа 100000.....	91
5.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	91
5.2.3.1.1. Жиро и текући рачун – конто 121100	92
5.2.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	93
5.2.3.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.....	93
5.2.3.3. Краткорочни пласмани – конто 123000	95
5.2.3.3.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	95
5.2.4. Обавезе – конто 200000	95
5.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	95
6. Јавне набавке	98
7. Потенцијалне обавезе	99

Подаци о субјекту ревизије

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Основни подаци и статус

Субјект ревизије послује под називом Републички секретаријат за јавне политике, са седиштем у Београду, Влајковићева број 10 (адреса за пријем поште: Београд, Немањина број 22 – 26).

Остали подаци: матични број – 17855719; шифра делатности 8411; ПИБ 108539248; електронска пошта office@rsjp.gov.rs и веб адреса: www.rsjp.gov.rs.

Републички секретаријат за јавне политике је директни корисник буџетских средстава и уписан је у списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹⁹ (јединствени број КЈС: 40010).

Чланом 2. став 1. тачка 7) Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власт.

Законом о државној управи²⁰ прописано је:

- чланом 33. да се посебна организација образује за стручне и с њима повезане извршне послове чија природа захтева већу самосталност од оне коју има орган у саставу (орган управе у саставу министарства);

- чланом 34. да су врсте посебних организација секретаријати и заводи, а законом се могу образовати и посебне организације с друкчијим називом; секретаријат се образује за стручне послове значајне за све органе државне управе и са њима повезане извршне послове, а завод се образује за стручне послове који изискују примену посебних метода и сазнања и с њима повезане извршне послове; посебна организација може стећи својство правног лица кад је то законом одређено;

- чланом 43. став 2. да акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у посебној организацији доноси директор и став 3. истог члана да не може ступити на снагу док на њега Влада не да сагласност.

Републички секретаријат за јавне политике је образован као посебна организација Законом о министарствима²¹, који је ступио на снагу 26. априла 2014. године и којим је прописано:

- чланом 1. да се овим законом образују министарства и посебне организације и утврђује њихов делокруг и да се посебне организације могу образовати и њихов делокруг може утврдити и посебним законом;

- чланом 23. став 1. тачка 10) да је посебна организација, између осталих, Републички секретаријат за јавне политике;

- чланом 33. став 1. да Републички секретаријат за јавне политике обавља стручне послове који се односе на: анализу, идентификовање потреба и достављање иницијатива за израду стратешких докумената којима се утврђују јавне политике; обезбеђивање усклађености предлога стратешких докумената којима се утврђују јавне политике и нацрта закона са усвојеним стратешким документима којима се утврђују јавне политике, у поступку њиховог доношења; давање иницијатива за унапређење процедура за израду стратешких докумената којима се утврђују јавне политике; припремање предлога стратешких докумената којима се утврђују јавне политике из делокруга свих органа државне управе, као и друге послове одређене законом, а у ставу 2 да Републички секретаријат за јавне политике обавља и стручне послове који се односе на спровођење регулаторне реформе и анализу

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 107/16

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14

²¹ „Службени гласник РС“, број 44/14

ефеката прописа које припремају министарства и посебне организације, што укључује: давање претходног мишљења о потреби спровођења анализе ефеката и о потпуности садржаја приложене анализе ефеката; помоћ предлагачима прописа при успостављању механизма за праћење и анализу ефеката прописа током њихове примене; прикупљање и обраду иницијатива привредних субјеката, других правних лица и грађана за измену неефикасних прописа на републичком нивоу; подношење иницијативе надлежним предлагачима прописа за измену неефикасних прописа; учешће у организовању обуке државних службеника који раде на пословима који су повезани са анализом ефеката прописа; обављање послова везаних за праћење и анализу институционалних и кадровских капацитета за спровођење регулаторне реформе, као и друге послове одређене законом;

- чланом 35. став 1. тачка 7) да даном ступања на снагу овог закона почиње да ради према положају и делокругу који је утврђен овим законом, између осталих, Републички секретаријат за јавне политике;

- чланом 36. да даном ступања на снагу овог закона престаје да ради, између осталих, Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе;

- чланом 37. став 1. да Републички секретаријат за јавне политике преузима од Канцеларије за регулаторну реформу и анализу ефеката прописа запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за обављање послова утврђених овим законом и став 2. да преузима од Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области стратешке анализе и истраживања и

- чланом 38. да даном ступања на снагу овог закона престаје да важи, између осталих, Уредба о Канцеларији за регулаторну реформу и анализу ефеката прописа²².

У каснијим Законима о изменама и допунама Закона о министарствима донетим у 2015/2017. години²³, нису вршене измене/допуне које се односе на Републички секретаријат за јавне политике (у даљем тексту: Секретаријат).

Влада Републике Србије је донела:

а) Стратегију реформе јавне управе у Републици Србији²⁴, чији је Општи циљ реформе – даље унапређење рада јавне управе у складу са принципима тзв. европског администативног простора, односно обезбеђивање високог квалитета услуга грађанима и привредним субјектима, као и стварање такве јавне управе која ће значајно допринети економској стабилности и повећању животног стандарда грађана. Посебни циљеви су: 1) Унапређење организационих и функционалних подсистема јавне управе, 2) Успостављање усклађеног јавно-службеничког система заснованог на заслугама и унапређење управљања људским ресурсима, 3) Унапређење управљања јавним финансијама и јавним набавкама, 4) Повећање правне сигурности и унапређење пословног окружења и квалитета пружања јавних услуга и 5) Јачање транспарентности, етичности и одговорности у обављању послова јавне управе. Секретаријат је у Акционом плану за спровођење наведене Стратегије одређен као једна од институција одговорних за реализацију Посебног циља 1) и 4).

Секретаријат је доставио Министарству за државну управу и локалну самоуправу:

Прилог Секретаријата поводом одржавања четвртог састанка Посебне групе за реформу јавне управе у оквиру праћења спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању (ССП) дописом број 06-00-2/2017-03 од 16. марта 2017. године,

Прилог Секретаријата за припрему Извештаја о напретку Европске комисије за 2017. годину – Реформа јавне управе дописом број 337-00-14/2017-02 од 24. октобра 2017. године, ради припреме Годишњег извештаја за 2017. годину и

Извештај Секретаријата о спровођењу Акционог плана за спровођење Стратегије реформе јавне управе у Републици Србији за период 2015 – 2017. године од фебруара 2018.

²² „Службени гласник РС“, број 89/10

²³ „Службени гласник РС“, бр. 14/15, 54/15, 96/15, 62/17

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 9/14, 42/14

године (путем електронске поште 02.02.2018. године) ради сачињавања обједињеног извештаја и усвајања од стране Савета за реформу јавне управе.

б) Стратегију регулаторне реформе и унапређења система управљања јавним политикама²⁵, чији је Општи циљ: Успостављање ефикасног и ефективног система управљања јавним политикама и законодавног процеса базираног на подацима и чињеницама и другим начелима добре регулаторне праксе. Акционим планом за спровођење наведене Стратегије, Секретаријат је одређен као једна од институција одговорних за реализацију Посебног циља 1 – Унапређење система управљања јавним политикама и Посебног циља 2 – Унапређење законодавног процеса и квалитета прописа, а као једина одговорна институција за реализацију Посебног циља 3 – Поједностављење административних процедура и успостављање система за континуирано мерење и праћење административних трошкова привреде и грађана и Посебног циља 4 – Унапређење улоге грађана и привреде у систему управљања јавним политикама, доношењу прописа и унапређењу квалитета административних процедура.

Секретаријат је у марту 2018. године сачинио радну верзију Извештаја о имплементацији Акционог плана за спровођење Стратегије регулаторне реформе и унапређења система управљања јавним политикама за период од 2016. до 2017. године.

Пословником Владе²⁶ је одређено:

- чланом 8. став 1. да се органима државне управе, за потребе овог пословника, сматрају министарства, посебне организације и службе Владе;

- чланом 40. став 1. да, као прилог уз нацрт закона, предлагач доставља и анализу ефеката закона, која садржи следећа објашњења: на кога ће и како ће највероватније утицати решења у закону, какве трошкове ће примена закона створити грађанима и привреди (нарочито малим и средњим предузећима), да ли су позитивне последице доношења закона такве да оправдавају трошкове које ће он створити, да ли се законом подржава стварање нових привредних субјеката на тржишту и тржишна конкуренција, да ли су све заинтересоване стране имале прилику да се изјасне о закону и које ће се мере током примене закона предузети да би се остварило оно што се доношењем закона намерава и став 2. да ако предлагач оцени да уз нацрт закона не треба да приложи анализу ефеката закона, дужан је да то посебно образложи;

- чланом 46. став 1. да о нацрту закона и предлогу уредбе, одлуке, Фискалне стратегије, стратегије развоја, декларације и закључка, предлагач прибавља мишљење Секретаријата и Министарства финансија и став 6. да се о нацрту закона и предлогу Фискалне стратегије и стратегије развоја, као и о анализи ефеката закона, која се, у складу са одредбама овог пословника, доставља уз нацрт закона, прибавља мишљење Секретаријата, а ако предлагач оцени да уз нацрт закона не треба да приложи анализу ефеката закона, дужан је да о томе прибави мишљење Секретаријата;

- чланом 76. став 1. да Влада усваја годишњи план рада, којим одређује своје циљеве и послове, као и циљеве и послове органа државне управе и очекиване резултате; став 2. да се годишњи план рада Владе заснива на годишњим плановима рада органа државне управе, израђених у складу са методологијом средњорочног планирања, које они достављају Генералном секретаријату преко Информационог система за планирање и извештавање и став 3. да Генерални секретар доноси инструкције којима се утврђује методологија, поступак и структура за сачињавање годишњег плана рада Владе;

- чланом 77. став 1. да је орган државне управе дужан да достави предлог плана рада до 10. новембра текуће године за наредну годину;

- чланом 78. став 1. да Влада усваја годишњи извештај о свом раду, који подноси Народној скупштини и став 2. да се годишњи извештај о раду Владе заснива на годишњим извештајима о раду органа државне управе, које они достављају Генералном секретаријату;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 8/16

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 61/06, 69/08, 88/09, 33/10, 69/10, 20/11, 37/11, 30/13 и 76/14

- чланом 79. став 1. да је орган државне управе дужан да достави свој извештај о раду до 1. марта текуће године за претходну годину и став 2. да Влада усваја годишњи извештај о раду до 1. маја текуће године за претходну годину и

- чланом 79а. став 1. да Влада усваја акциони план за спровођење програма Владе којим се одређују приоритетни циљеви, рокови за њихово остваривање и очекивани резултати; ставу 2. да предлог акционог плана за спровођење програма Владе припрема Секретаријат и доставља га на мишљење свим органима државне управе и став 3. да Секретаријат, на основу годишњих извештаја органа државне управе, прати реализацију акционог плана за спровођење програма Владе и извештава Владу о степену реализације приоритетних циљева у утврђеном року.

Закључком Владе 05 Број: 021-1599/2015-2 од 27. фебруара 2015. године усвојен је Акциони план за спровођење програма Владе којим се одређују приоритетни циљеви Владе и налаже Секретаријату да на основу годишњих извештаја органа државне управе, прати реализацију Акционог плана и извештава Владу о степену реализације приоритетних циљева у утврђеном року.

Секретаријат је доставио Генералном секретаријату Владе:

- Прилог Секретаријата за израду Плана рада Владе за 2017. годину дописом број 021-02-24/2016-01 од 21. децембра 2016. године и

- Извештај о раду за 2017. годину Генералном секретаријату Владе (путем електронске поште 16.03.2018. године).

Секретаријат је доставио Министарству финансија Извештај о спровођењу Програма реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020. за период од децембра 2015. до децембра 2017. године (електронском поштом од 23.01.2018. године).

На интернет страници Секретаријата (www.rsjr.gov.rs) објављено је да:

- јавне политике представљају правац деловања Владе (њених министарстава и државне управе) и локалне самоуправе ка остваривању економских и друштвених циљева који су у најбољем интересу Србије и њених грађана; представљају скуп мера које Влада спроводи у свим важним областима развоја (привреда, здравство, образовање, запошљавање, наука, иновације и сл), кроз узајамно повезане активности којима се интервенише и одговара на конкретне друштвене изазове и проблеме и постижу жељене промене; јавне политике се утврђују и/или разрађују документима јавних политика; јавне политике су у сржи сваке реформе; од пресудног је значаја да се политике које се доносе узајамно усклађују, допуњују и синхронизују; та важна улога координације јавних политика поверена је Секретаријату и

- Секретаријат треба да обезбеди механизме да процес доношења јавних политика Владе буде заснован на чињенично утемељеним одлукама и инструментима који би служили да јавне политике буду оријентисане ка жељеним резултатима и ефектима и засноване на поузданим подацима, што подразумева да су јавне политике међусобно усклађене и сагласне буџетском оквиру.

Унутрашња организација Секретаријата

Секретаријат је у 2017. години примењивао Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-00-00011/2016-01 од 31. августа 2016. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број 110-8056/2016 од 29. септембра 2016. године.

Правилником су образоване основне унутрашње јединице за обављање послова (члан 2. Правилника) и то: 1. Сектор за обезбеђење квалитета јавних политика; 2. Сектор за подршку планирању, координацију и праћење спровођења јавних политика; 3. Сектор за развој и унапређење јавних политика и 4. Сектор за правне и финансијске послове и управљање људским ресурсима.

Секторима руководе помоћници директора, који за рад сектора и свој рад одговарају директору и заменику директора. Помоћници директора су постављена лица од стране Владе Републике Србије.

У оквиру Сектора, образују се уже организационе јединице (одељења, одсеци и групе). Ужим унутрашњим јединицама руководе начелници одељења, шефови одсека и руководиоци група, који за свој рад и рад унутрашње јединице одговарају помоћнику директора у чијем је сектору ужа унутрашња јединица.

Правилником су предвиђена два самостална извршиоца изван свих унутрашњих јединица: 1) самостални извршилац за интерну координацију и сарадњу са органима управе и 2) самостални извршилац за интерну анализу и евиденционе послове. Самостални извршиоци изван унутрашњих јединица за свој рад одговарају директору и заменику директора.

Правилником је систематизовано 39 радних места са укупно 45 државних службеника (6 на положају и 39 на извршилачким радним местима).

У 2017. години, број запослених се кретао од 37 до 39 лица (према обрачунима плата запослених).

Секретаријат је током 2017. године ангажовао лица на основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима и уговорима за консултантске услуге (описано код Остале стручне услуге – конто 423599).

Одговорна лица

Законом о буџетском систему²⁷ прописано је:

- чланом 71. став 1. да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава директног корисника којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету; ставом 2. да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација и у ставу 3. да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава и

- чланом 72. став 2. да је наредбодавац функционер, односно руководилац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Законом о државној управи прописано је:

- чланом 35. став 1. да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади; став 2. да директора поставља Влада на пет година, на предлог председника Владе, према закону којим се уређује положај државних службеника; став 3. да изузетно од става 2. овог члана, Влада може поставити директора посебне организације из реда наставника високошколске установе у Републици Србији и став 4. да се лице из става 3. овог члана поставља на предлог председника Владе, на пет година, и може наставити да обавља послове наставника високошколске установе;

- чланом 36. став 1. да посебна организација може имати заменика директора, који за свој рад одговара директору; став 2. да заменик директора помаже директору у оквиру овлашћења која му он одреди и замењује га док је одсутан или спречен и да директор не може овластити заменика на доношење прописа; став 3. да заменика директора поставља Влада на пет година, на предлог директора, према закону којим се уређује положај државних службеника; став 4. да изузетно од става 3. овог члана, заменик директора посебне организације може бити наставник високошколске установе у Републици Србији, под условом да директор те посебне организације није истовремено наставник високошколске установе у Републици Србији и став 5. да се лице из става 4. овог члана поставља на предлог

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16 и 113/17

директора, на пет година, и може наставити да обавља послове наставника високошколске установе и

- чланом 37. став 1. да посебна организација има једног или више помоћника директора, који за свој рад одговарају директору; став 2. да помоћник директора руководи заокруженом облашћу рада посебне организације за коју се образује сектор и став 3. да помоћника директора поставља Влада на пет година, на предлог директора, према закону којим се уређује положај државних службеника.

Законом о државним службеницима²⁸ прописано је:

-чланом 32. став 1. да се радна места државних службеника деле на положаје и на извршилачка радна места, у зависности од сложености послова, овлашћења и одговорности;

-чланом 33. да је положај радно место на коме државни службеник има овлашћења и одговорности везане за вођење и усклађивање рада у државном органу и да се положај стиче постављењем од Владе или другог државног органа или тела;

-чланом 34. став 1. да Влада поставља на положај, између осталих, директора посебне организације, заменика и помоћника директора посебне организације;

-чланом 48. да се положај увек попуњава постављењем и

-чланом 67а став 1. да до постављења државног службеника на положај, може бити постављен вршилац дужности, на шест месеци, без интерног или јавног конкурса и став 2. да се за вршиоца дужности може поставити лице које испуњава услове за рад на положају одређене овим законом и правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у државном органу.

Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-00-00011/2016-01 од 31. августа 2016. године, директор Завода: руководи, организује, обједињује и усмерава рад Секретаријата; представља Секретаријат и обезбеђује законито и ефикасно обављање послова; одлучује о правима, дужностима и одговорностима запослених и обавља друге послове у складу са законом.

Вршилац дужности директора и вршилац дужности заменика директора су одговорна лица за период на који се односи ревизија.

Влада је донела решења о постављењу вршиоца дужности директора Секретаријата: 24 Број: 119-12333/2016 од 23. децембра 2016. године на три месеца од 25. децембра 2016. године; 24 Број: 119-2580/2017 од 23. марта 2017. године на три месеца од 26. марта 2017. године, 24 Број: 119-6361/2017 од 6. јула 2017. године на три месеца од 27. јуна 2017. године и 24 Број: 119-9141/2017 од 28. септембра 2017. године на три месеца од 28. септембра 2017. године (разрешен решењем о разрешењу 24 Број: 119-810/2018 од 31. јануара 2018. године) – запослен у 2017. години на Природно-математичком факултетету, Универзитета у Новом Саду.

Влада је донела решења о постављењу в. д. заменика директора: 24 Број: 119-12017/2016 од 15. децембра 2016. године на три месеца од 18. децембра 2016. године; 24 Број: 119-2336/2017 од 23. марта 2017. године на три месеца од 19. марта 2017. године; 24 Број: 119-6272/2017 од 6. јула 2017. године на три месеца од 20. јуна 2017. године; 24 Број: 119-9158/2017 од 22. септембра 2017. године на три месеца од 21. септембра 2017. године; 24 Број: 119-12554/2017 од 21. децембра 2017. године на три месеца од 22. децембра 2017. године (разрешен је решењем о разрешењу 24 Број: 119-817/2018 од 31. јануара 2018. године, због преласка на другу дужност и постављен за в.д. директора Секретаријата решењем 24 Број: 119-809/2018 од 31. јануара 2018. године на шест месеци).

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09, 99/14 и 94/17

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о раду²⁹
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину³⁰
- Закон о јавним набавкама³¹,
- Закон о државним службеницима³²,
- Закон о платама државних службеника и намештеника³³,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁴,
- Уредба о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима³⁵,
- Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини³⁶,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину³⁷,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину³⁸,
- Посебан колективни уговор за државне органе³⁹,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁰,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴¹
- и
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴².

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 и 113/17

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

³² „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09, 99/14 и 94/17

³³ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10, 108/13 и 99/14

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 98/07, 84/14 и 84/15

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/08 и 78/12

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16 и 45/16

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17 и 111/17

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 25/15 и 50/15

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 33/15

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

Секретаријат је доставио Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле дописом број 401-00-22/2018-05 од 24.04.2018. године, а требало је до 31.03.2018. године у складу са чланом 81. став 5. Закона о буџетском систему.

Према објашњењу Секретаријата датом путем електронске поште 11.06.2018. године, до кашњења у предаји Годишњег извештаја дошло је јер се није могло приступити обрасцу у новој апликацији Министарства финансија.

У Годишњем извештају је наведено, између осталог, да није именован руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, да није основана радна група која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, да није донет акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, да је започет попис и опис пословних процеса, али није сачињена мапа пословних процеса, као и да су успостављене интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике.

Контролно окружење

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Секретаријату број 110-00-00011/2016-01 од 31. августа 2016. године, утврђене су унутрашње јединице (сектори, одељења, одсеци или групе), њихов делокруг, руковођење, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, самосталних извршиоца изван унутрашњих јединица, државних службеника, радна места, описи послова, услови за заснивање радног односа и остало.

Према истом Правилнику, руковођење и одговорност су одређени на следећи начин: Секретаријатом руководи директор, кога по овлашћењу или у одсуству/спречености замењује заменик директора; сектором руководи помоћник директора, који одговара директору и заменику директора за рад сектора и за свој рад; одељењем руководи начелник, одсеком шеф одсека, а групом руководиоца групе, који одговарају за рад јединице и за свој рад директору, заменику директора и помоћнику директора у чијем сектору је јединица; самостални извршиоци изван унутрашњих јединица одговарају директору и заменику директора; државни службеници одговарају директору, заменику директора, помоћнику директора и руководиоцу јединице.

Правилником о набавкама број 110-00-01-1/2015-05 од 08.10.2015. године одређена је, између осталог, одговорност за доношење планова, тако што је наведено да план јавних набавки и план набавки доноси директор (члан 34).

Одлуком в. д. директора број 021-01-19-4/2017-01 од 27.10.2017. године усвојен је План интегритета Секретаријата (посебан одељак је „Етика и лични интегритет“).

На државне службенике запослене у Секретаријату примењује се Кодекс понашања државних службеника⁴³, о којем добијају информацију приликом заснивања радног односа.

Запослени су похађали обуке, сходно потребама посла, које организује Служба за управљање кадровима и други, док су у Секретаријату организоване обуке које су држали стручњаци ангажовани на пројектима и друга ангажована лица (објашњење број 401-00-13/2018-01 од 22.03.2018. године).

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 29/08 и 30/15

Управљање ризицима

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину наведено је да се иницијално уводе активности на идентификовању ризика повезаних са кључним пословним процесима, да је делимично извршена процена ризика, да није донета стратегија управљања ризицима и да се иницијално уводе активности на сачињавању регистра ризика.

Контролне активности

Секретаријат је донео:

- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Секретаријату број 110-00-00011/2016-01 од 31.08.2016. године,
- Правилник о финансијском и рачуноводственом пословању број 110-00-4/2015-05 од 12.05.2015. године,
- Правилник о финансијском и рачуноводственом пословању број 110-00-2/2017-05 од 03.02.2017. године (прва измена број 110-00-2/2017-05 од 24. марта 2017. године),
- Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза број 110-00-21/2016-05 од 30.09.2016. године,
- Правилник о набавкама број 110-00-01-1/2015-05 од 08.10.2015. године,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 110-00-05-35/2015-05 од 04.12.2015. године,
- Упутство о потписивању докумената и коришћењу факсимила директора Секретаријата број 031-05-1/2016-01 од 12.04.2016. године,
- Упутство о поступку упућивања на службено путовање у земљи и подношењу извештаја број 114-02-2/15-05 од 14.01.2015. године,
- Упутство о поступку упућивања на службено путовање у иностранство и подношењу извештаја број 114-02-3/15-05 од 14.01.2015. године,
- Упутство о коришћењу угоститељских услуга из средстава буџета од 16.09.2016. године („интерно“),
- Упутство о начину утврђивања и исплате накнаде за превоз запосленима од 26.06.2015. године („интерно“),
- Директива о распореду радног времена, коришћењу годишњег одмора и одсуства са рада број 130-01-01/2017-05 од 01.03.2017. године,
- Директива о коришћењу службених бројева мобилних телефона и мобилних телефона у Секретаријат број 345-01-1-2/2016-05 од 26.12.2016. године,
- Директива о поступку упућивања на службена путовања, подношењу извештаја и накнади трошкова број 114-02-5/2017-01 од 13.06.2017. године,
- Интерна процедура објављивања вести и активности на сајту Републичког секретаријата за јавне политике број 030-03-3/2015-05 од 04.02.2015. године,
- Интерна процедура за пријем, израду, слање, објављивање и архивирање мишљења на Законе (Анализа ефеката прописа) и документе јавне политике и
- План интегритета усвојен Одлуком в. д. директора број 021-01-19-4/2017-01 од 27.10.2017. године.

У 2017. години примењивала су се два Правилника о финансијском и рачуноводственом пословању Секретаријата и то: број 110-00-4/2015-05 од 12.05.2015. године и број 110-00-2/2017-05 од 03.02.2017. године (прва измена број 110-00-2/2017-05 од 24. марта 2017. године), којим је одређена одговорност за састављање, исправност и законитост пословне промене, тако што је извршена подела одговорности лица која потписују документацију са знацима „Припрема“, „Оверава“ и „Одобрава“.

Упутством о коришћењу угоститељских услуга из средстава буџета Секретаријата од 16.09.2016. године („интерно“) одређено је, између осталог, да директор одређује запосленог који је задужен да прати наруџбине и спецификације потрошње и обавештава директора, у случају неслагања, како би се извршиле додатне провере (тачка 5).

Директивом о поступку упућивања на службена путовања, подношењу извештаја и накнади трошкова број 114-02-5/2017–01 од 13.06.2017. године одређено је која лица потписују/оверавају извештаје са службених путовања у земљи и иностранству, као и коме се достављају.

Интерном процедуром објављивања вести и активности на сајту Секретаријата број 030-03-3/2015-05 од 04.02.2015. године одређено је, између осталог, да запослени који је задужен за објављивање вести све примљене прилоге обрађује и групише у један извештај који поставља на сајт Секретаријата као неактиван и прослеђује директору или заменику директора на сагласност, а по добијању писане сагласности (мејлом) објављује на сајту Секретаријата.

Интерном процедуром за пријем, израду, слање, објављивање и архивирање мишљења на законе (Анализа ефеката прописа) и документе јавне политике, одређено је, између осталог, ко врши први и други ниво контроле код давања оцене на прилог АЕП (анализа ефеката прописа) за који се даје мишљење и код израде мишљења.

Упутством о потписивању докумената и коришћењу факсимила директора Секретаријата број 031-05-1/2016–01 од 12.04.2016. године одређено је, између осталог, да су директор и заменик директора лица овлашћена за потписивање.

В. д. директора је донела решење о преносу овлашћења број 119-01-38/2017-01 од 06.07.2017. године, којим је овлашћен в. д. помоћника директора у Сектору за правне и финансијске послове и управљање људским ресурсима да у периоду од 10.07 - 21.07. 2017. године обавља одређене послове.

Финансијске извештаје за 2018. годину, који су достављени Министарству финансија – Управа за трезор (описани код 6. Финансијски извештаји) потписали су: в.д. директора као „Наредбодавац“, а као „Лице одговорно за попуњавање обрасца“ државни службеник распоређен на радно место за подршку финансијско-материјалним пословима и извештавање у Групи за финансијске и опште послове (звање сарадник) на основу писаног налога в. д. директора број 401-00-27/2018-05 од 27.03.2018. године.

Информисање и комуникација

Општи и други подаци о Секретаријату су доступни јавности на интернет страници Секретаријата.

Секретаријат је објавио на својој интернет страници Информатор о раду (ажуриран 29.01.2018. године).

У току ревизије је утврђено да Секретаријат није објавио своје финансијске планове за 2017. и 2018. годину и финансијске извештаје за 2017. годину.

На интернет страници Секретаријата објављена је мисија (квалитетне јавне политике које најбоље воде развоју друштва и економије) и визија Секретаријата (систем креирања и управљања јавним политикама на бази чињеница; доносиоци одлука свесни вредности знања и анализе у решавању проблема; јавна управа користи анализе и истраживања у свом раду).

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Рачуноводствени систем

Секретаријат води помоћну књигу користећи софтверски пакет ”Info buk-1” набављен од „Образовни информатор“ д.о.о, Београд. Пакет садржи следеће модуле: Апропријације, Квоте, Преузимање обавеза, Плаћање, Помоћна књига, Улазни рачуни, Исплате физичким лицима, Накнаде трошкова, Шифарници и модул за везу са Информационим системом

извршења буџета – ИСИБ код Управе за трезор. Софтверу се приступа путем лозинке. „Абдејт“ се врши, углавном, једном месечно или у случају измене прописа. Модификације програма омогућава произвођач у складу са изменама прописа или на специфичан захтев корисника. Резервна копија се израђује једном годишње.

Пословне књиге се закључују након евидентирања трансакција и обрачуна на крају године.

Секретаријат користи WEB апликације:

- Информациони систем извршења буџета – ИСИБ код Управе за трезор, који је заменио претходни систем извршења буџета ФМИС од 01.01.2018. године, приликом плаћања; приступ се врши путем smart картице издате од стране Управе за трезор са одговарајућим овлашћењима, помоћу приступне шифре која садржи корисничко име и лозинку;

- Девизни платни промет – ДеПП код Управе за трезор, у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства код Народне банке Србије за плаћање у девизама по основу обрачуна трошкова службеног путовања у иностранство, плаћање трошкова инобанке, евидентирање девизних прилива по основу зајма на наменски девизни рачун, продају девиза, повраћај више уплаћених средстава и др; Секретаријат врши унос и потврду девизног налога, као и слање пропратне документације; Управа за трезор врши оверу и одобрење девизних налога, након чега их доставља Народној банци Србије на извршење;

- Регистар запослених – код Управе за трезор ради достављања података о запосленим, изабраним, именованим, постављеним и ангажованим лицима, као и податке о примањима тих лица; подаци се достављају у текућем месецу за претходни месец и

- еПорези – код Пореске управе ради подношења пореске пријаве (Образац ППП ПД) пре сваке исплате плате, накнаде плате, накнаде трошкова и других примања; приступ се врши путем квалификованог електронског сертификата.

Према објашњењу овлашћеног лица (електронска пошта од 25.05.2018. године) након извршеног плаћања расхода из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, рачуноводствени програм „Infobuk“ аутоматски повезује евидентирање конта класе 400000 и 500000, са класом 900000.

Праћење и процена система

Није успостављено праћење и процена система, увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле, проценом адекватности и функционисања (текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом), нити је донета процедура о томе.

Налаз

Секретаријат није именовao руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није у целости извршио попис и опис пословних процеса, није сачинио мапу пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6. и чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да се систем финансијског управљања и контроле не може успоставити на адекватан и функционалан начин и да се пословни процеси не одвијају на планирани начин и без потешкоћа.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, сачине у целости попис и опис пословних процеса, сачине мапу пословних процеса, донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика и донесу процедуру за праћење и процену система (увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања).

Налаз

Секретаријат, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници своје финансијске планове за 2017. и 2018. годину и финансијске извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат је у току ревизије доставио доказ да је објавио на својој интернет страници финансијске планове за 2017. и 2018. годину и финансијске извештаје за 2017. годину.

3.2. Интерна ревизија

Секретаријат је доставио Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије дописом број 401-00-22/2018-05 од 24.04.2018. године, а требало је до 31.03.2018. године у складу са чланом 82. став 10. Закона о буџетском систему.

Према објашњењу Секретаријата датом путем електронске поште 11.06.2018. године, до кашњења у предаји Годишњег извештаја дошло је јер се није могло приступити обрасцу у новој апликацији Министарства финансија.

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а ставом 2. истог члана да послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана.

Чланом 7. став 1. истог Правилника, прописано је да је руководиоца корисника јавних средстава одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са законом којим се уређује буџетски систем и овим правилником.

Секретаријат није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина.

Налаз

Секретаријат није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Уколико се не успостави интерна ревизија, постоји ризик да неће бити уочене слабости у остваривању циљева Секретаријата, нити ће пословање бити унапређено.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Директор доноси финансијски план у року од 45 дана од дана ступања на снагу Закона о буџету Републике Србије за одређену годину; израду предлога финансијског плана врши Сектор за правне и финансијске послове и управљање људским ресурсима, имајући у виду средства потребна за реализацију послова из надлежности Секретаријата, који су обављени у 2016. години, планираних послова и активности у вези са реформом јавне управе и спровођења Акционог плана за реформу јавне управе, као и свих других активности којима се унапређују капацитети за креирање, координацију и спровођење јавних политика; у изради предлога финансијског плана учествују руководиоци свих сектора, заменик директора и директор; финансијски план се доноси у складу са одобреним апропријацијама утврђеним Законом о буџету на четвртог нивоу економске класификације; измене финансијског плана се врше у случају ребаланса буџета и преусмеравања апропријација, као и у случају прерасподеле средстава у оквиру економских класификација због непланираних потреба или других непланираних околности; финансијски план доноси директор Секретаријата; Секретаријат припрема годишњи план рада који је саставни део плана рада Владе Републике Србије за одређену годину, који усваја Влада као јединствени документ, тако да је његовим усвајањем Влада усвојила и план рада Секретаријата; исто важи и за извештај о реализацији плана рада Секретаријата, који чини саставни део извештаја о реализацији плана рада Владе, који усваја Влада и подноси Народној Скупштини Републике Србије (објашњење Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 12.03.2018. године).

Финансијски план за 2017. годину

Секретаријат је донео Финансијски план за 2017. годину број 401-00-7/2017-01 од 24.01.2017. године, којим су планирана средства за реализацију Програма 0610 - Развој система јавних политика, чији је Циљ 1 – Управљање системом националног планирања (подразумева усвајање пакета прописа о систему планирања у Републици Србији и усклађеност стратегија и акционих планова који су усвојени у конкретној години са усвојеном методологијом за управљање јавним политикама).

Програм се реализује кроз две Програмске активности и Пројекат и то:

Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа

У оквиру ове Програмске активности обављају се послови који се односе на: давање иницијатива за унапређење процедура за израду стратешких докумената којима се утврђују јавне политике из области регулаторне реформе; припремање предлога стратешких

докумената којима се утврђују јавне политике из области регулаторне реформе; стручне послове који се односе на спровођење регулаторне реформе и анализу ефеката прописа које припремају министарства и посебне организације, што укључује: давање претходног мишљења о потреби спровођења анализе ефеката и о потпуности садржаја приложене анализе ефеката, обезбеђивање подршке и помоћи при успостављању механизма за праћење и анализу ефеката прописа током њихове примене, прикупљање и обраду иницијатива привредних субјеката, других правних лица и грађана за измену неефикасних прописа на републичком нивоу, подношење иницијативе надлежним предлагачима прописа за измену неефикасних прописа, обављање послова у вези са праћењем и анализом институционалних кадровских капацитета за спровођење регулаторне реформе, учествовање у организовању обуке државних службеника који раде на пословима креирања и спровођења јавних политика и пословима који су повезани са анализом ефеката прописа, као и послови стручне, административне и информатичке подршке и управљања.

Циљеви Програмске активности су: циљ 1 – Побољшање квалитета анализа ефеката прописа које спроводе предлагачи и побољшање квалитета прилога анализа ефеката прописа које предлагачи прописа достављају Секретаријату на мишљење; циљ 2 – Обезбеђење доступности релевантних информација о потенцијалним ефектима прописа заинтересованој јавности и доносиоцима одлука; циљ 3 – Успостављање јединственог информационог система за управљање јавним политикама и циљ 4 – Обезбеђење кадровских капацитета за ефикасно коришћење информационог система за управљање јавним политикама.

Програмска активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика

У оквиру ове Програмске активности обављају се послови који се односе на: идентификовање потреба и достављање иницијатива за израду стратешких докумената којима се утврђују јавне политике; припрему инструкција, координацију припреме и пружање стручне помоћи органима државне управе при утврђивању приоритетних циљева и рокова за њихово остваривање, ради припреме предлога акционог плана за спровођење програма Владе; повезивање планирања реализације приоритетних циљева са процесом припреме буџета; повезивање планирања реализације приоритетних циљева са обавезама које проистичу из ЕУ интеграција; припремање предлога Акционог плана за спровођење програма Владе; извештавање Владе о степену реализације приоритетних циљева из Акционог плана за спровођење програма Владе; анализирање, пружање оперативне подршке свим органима државне управе који су надлежни за реализовање Акционог плана за спровођење програма Владе и др; припремање предлога стратешких докумената којима се утврђују јавне политике из делокруга свих органа државне управе; обезбеђивање усклађености предлога стратешких докумената којима се утврђују јавне политике и нацрта закона са усвојеним стратешким документима којима се утврђују јавне политике, у поступку њиховог доношења; давање иницијатива за унапређење процедура за израду стратешких и других докумената којима се утврђују јавне политике; израду и координацију израде посебних студија неопходних за развој, унапређење и утврђивање јавних политика; координирање израде стратешких и других докумената којима се утврђују јавне политике из делокруга свих органа државне управе; извештавање Владе о резултатима анализа ефеката из области јавних политика, пружање подршке органима државне управе кроз редовно информисање о резултатима анализа ефеката из области јавних политика и др.

Циљеви Програмске активности су: Циљ 1 – Успостављање ефикасног система за управљање јавним политикама на бази анализе кључних ефеката јавних политика – економских, друштвених (укључујући и анализу родне равноправности), административних и институционалних, као и ефеката на животну средину и Циљ 2 – Унапређење аналитичких капацитета у оквиру органа државне управе за управљање системом јавних политика.

Родно одговорно буџетирање: Финансијским планом је дефинисан поменути Циљ 1 и у оквиру њега Индикатор 1 – Учешће броја предлога стратегија и акционих планова

усаглашених са усвојеном методологијом за управљање системом јавних политика у укупном броју предложених стратегија и акционих планова који су достављени Секретаријату на мишљење на годишњем нивоу укључујући и њихову усаглашеност са захтевима за израду адекватне анализе кључних ефеката – економских, друштвених (укључујући анализу ефеката на родну равноправност), административних и институционалних, као и ефеката на животну средину (извор верификације: „Службени гласник РС“ и извештај о раду Секретаријата), при чему је јединица мере %, базна година је 2016. са базном вредношћу 0 и циљним вредностима у 2018. години - 20%, у 2019. години - 25% и у 2020. години - 28%.

Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања

Правни основ за реализацију Пројекта је Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања)⁴⁴, а циљеви су: Циљ 1 – Јавне набавке за потребе Пројекта успешно спроведене у складу са правилима Светске банке, Циљ 2 – Пилотирани систем за планирање, праћење и координацију јавних политика и Циљ 3 – Финансијско управљање пројектом успешно спроведено.

Измене Финансијског плана за 2017. годину

Секретаријат је у току 2017. године извршио четири измене Финансијског плана. Висина планираних средстава је према табели:

Табела број 1
Приказ планираних средстава у Финансијском плану за 2017. годину за реализацију Програма 0610 - Развој система јавних политика

Р. бр.	Економска класификација	Финансијски план број 401-00-7/2017-01 од 24.01.2017. г.	у хиљадама динара				Планирани износи (након свих измена Финансијског плана за 2017. г.)
			I Измене број 401-00-7-1/2017-01 од 31.05.2017. (Финансијски план - пречишћен текст број 401-00-7-2/2017-01 од 31.05.2017. г.)	II Измене број 401-00-7-3/2017-01 од 21.07.2017. (Финансијски план - пречишћен текст број 401-00-7-3/2017-01 од 21.07.2017. г.)	III Измене број 401-00-7-4/2017-01 од 25.09.2017. (Финансијски план - пречишћен текст број 401-00-7-4/2017-01 од 25.09.2017. г.)	IV Измене број 401-00-7-5/2017-01 од 12.12.2017. (Финансијски план - пречишћен текст број 401-00-7-5/2017-01 од 12.12.2017. г.)	
I Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа (извор финансирања 01)		128.985					128.925
1.	411 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	30.000				29.940*	29.940*
	4111 Плате, додаци и накнаде запослених	30.000				29.940*	29.940*
2.	412 Социјални доприноси на терет послодавца	5.370					5.370
	4121 Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.300					3.300
	4122 Допринос за здравствено осигурање	1.845					1.845
	4123 Допринос за незапосленост	225					225
3.	413 Накнаде у природи	100					100
	4131 Накнаде у природи	100					100
4.	415 Накнаде трошкова за запослене	661					661
	4151 Накнаде трошкова за запослене	661					661
5.	421 Стални трошкови	650					650
	4211 Трошкови платног промета и банкарских услуга	20					20
	4214 Услуге комуникација	630					630
6.	422 Трошкови путовања	600					600
	4221 Трошкови службених путовања у земљи	150					150
	4222 Трошкови службених путовања у иностранство	450					450
7.	423 Услуге по уговору	76.753					76.753**
	4232 Компјутерске услуге	72.400		70.000**	68.860**		68.860**
	4233 Услуге образовања и усавршавања запослених	380			400**		400**
	4235 Стручне услуге	3.653		5.773**	6.773**		6.773**
	4236 Услуге за домаћинство и угоститељство	300		500**	620**		620**

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 24/15 – Међународни уговори

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Р. бр.	Економска класификација	Финансијски план број 401-00-7/2017-01 од 24.01.2017. г.	I Измене број 401-00-7-1/2017-01 од 31.05.2017. (Финансијски план - пречишћен текст број 401-00-7-2/2017-01 од 31.05.2017. г.)	II Измене број 401-00-7-3/2017-01 од 21.07.2017. (Финансијски план - пречишћен текст број 401-00-7-3/2017-01 од 21.07.2017. г.)	III Измене број 401-00-7-4/2017-01 од 25.09.2017. (Финансијски план - пречишћен текст број 401-00-7-4/2017-01 од 25.09.2017. г.)	IV Измене број 401-00-7-5/2016-01 од 12.12.2017. (Финансијски план - пречишћен текст број 401-00-7-5/2017-01 од 12.12.2017. г.)	Планирани износ (након свих измена Финансијског плана за 2017. г.)
	4239	Остале опште услуге	20		100**		100**
8.	425	Текуће поправке и одржавање	200				200
	4252	Текуће поправке и одржавање опреме	200				200
9.	426	Материјал	1.650				1.650
	4261	Административни материјал	500				500
	4263	Материјали за образовање и усавршавање	350				350
	4264	Материјали за саобраћај	800				800
10.	482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	1				1
	4822	Обавезне таксе	1				1
11.	512	Машине и опрема	13.000				13.000
	5122	Административна опрема	13.000				13.000
II Програмска активност 0006 - Управљање квалитетом јавних политика (извор финансирања 01)			32.730				32.790
12.	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зарде)	26.586				26.586
	4111	Плате, додаци и накнаде запослених	26.586				26.586
13.	412	Социјални доприноси на терет послодавца	4.759				4.759
	4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.925				2.925
	4122	Допринос за здравствено осигурање	1.635				1.635
	4123	Допринос за незапосленост	199				199
14.	414	Социјална давања запосленима	200				200
	4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	200				200
15.	415	Накнаде трошкова за запослене	735				735
	4151	Накнаде трошкова за запослене	735				735
16.	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	150			210*	210*
	4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	150			210*	210*
17.	422	Трошкови путовања	300				300
	4221	Трошкови службених путовања у земљи	50				50
	4222	Трошкови службених путовања у иностранство	250				250
III Пројекат 7047 - Унапређење конкурентности и запошљавања (извор финансирања 11)			92.500				92.500
18.	423	Услуге по уговору	91.500				91.070*
	4231	Административне услуге	500				500
	4235	Стручне услуге	91.000	90.570*			90.570*
19.	426	Материјал	370				370
	4261	Административни материјал	370				370
20.	512	Машине и опрема	630				1.060*
	5122	Административна опрема	630	1.060*			1.060*
У к у п н о:			254.215				254.215

*Измене извршене услед промена апропријација

** Измене унутар апропријације 423 (на четвртм нивоу)

Апропријације Секретаријата

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину⁴⁵, у оквиру Раздела 33 – Републички секретаријат за јавне политике, Програм 0610 - Развој система јавних политика, Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, одређена су средства у износу од 254.215 хиљада динара (извор финансирања 01 - Приходи из буџета у износу од 161.715 хиљада динара и извор финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања у износу од 92.500 хиљада динара).

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Табела број 2

Приказ мање извршених средстава у односу на
Финансијски план и апропријације за 2017. годину

у хиљадама динара

Р.б	Ек. класифик.	Опис	Финансијски план 401-00-7-5/2017-01 од 12.12.2017.	Предвиђена средства Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину	Промене апропријације	Износ апропријација након промена	Извршено	Мање извршено у односу на Финансијски план (кол 4) и апропријације (кол 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	13 (4 и 7 - 8)
Програмска активност 0005			128.925	128.985	-60	128.925	61.168	67.757
- Анализа ефеката прописа								
1.	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	29.940	30.000	-60	29.940	23.898	6.042
	4111	Плате, додаци и накнаде запослених	29.940				23.898	6.042
2.	412	Социјални доприноси на терет послодавца	5.370	5.370	0	5.370	4.276	1.094
	4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.300				2.868	432
	4122	Допринос за здравствено осигурање	1.845				1.229	616
	4123	Допринос за незапосленост	225				179	46
3.	413	Накнаде у натури	100	100	0	100	98	2
	4131	Накнаде у натури	100				98	2
4.	415	Накнаде трошкова за запослене	661	661	0	661	635	26
	4151	Накнаде трошкова за запослене	661				635	26
5.	421	Стални трошкови	650	650	0	650	551	99
	4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	20					20
	4214	Услуге комуникација	630				551	79
6.	422	Трошкови путовања	600	600	0	600	452	148
	4221	Трошкови службених путовања у земљи	150				41	109
	4222	Трошкови службених путовања у иностранство	450				411	39
7.	423	Услуге по уговору	76.753	76.753	0	76.753	27.795	48.958
	4232	Компјутерске услуге	68.860				20.130	48.730
	4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	400				386	14
	4235	Стручне услуге	6.773				6.615	158
	4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	620				601	19
	4239	Остале опште услуге	100				63	37
8.	425	Текуће поправке и одржавање	200	200	0	200	198	2
	4252	Текуће поправке и одржавање опреме	200				198	2
9.	426	Материјал	1.650	1.650	0	1.650	1.467	183
	4261	Административни материјал	500				489	11
	4263	Материјали за образовање и усавршавање	350				178	172
	4264	Материјали за саобраћај	800				800	0
10.	482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	1	1	0	1	1	0
	4822	Обавезне таксе	1				1	0
11.	512	Машине и опрема	13.000	13.000	0	13.000	1.797	11.203
	5122	Административна опрема	13.000				1.797	11.203
Програмска активност 0006			32.790	32.730	60	32.790	26.895	5.895
- Управљање квалитетом јавних политика								
12.	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	26.586	26.586	0	26.586	22.004	4.582
	4111	Плате, додаци и накнаде запослених	26.586				22.004	4.582
13.	412	Социјални доприноси на терет послодавца	4.759	4.759	0	4.759	3.939	820
	4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.925				2.641	284
	4122	Допринос за здравствено осигурање	1.635				1.133	502
	4123	Допринос за незапосленост	199				165	34
14.	414	Социјална давања запосленима	200	200	0	200	124	76
	4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	200				124	76
15.	415	Накнаде трошкова за запослене	735	735	0	735	616	119
	4151	Накнаде трошкова за запослене	735				616	119
16.	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	210	150	60	210	177	33
	4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	210				177	33
17.	422	Трошкови путовања	300	300	0	300	35	265
	4221	Трошкови службених путовања у земљи	50				2	48
	4222	Трошкови службених путовања у иностранство	250				33	217
Пројекат 7047			92.500	92.500	0	92.500	70.077	22.423
- Унапређење конкурентности и запошљавања								
18.	423	Услуге по уговору	91.070	91.500	-430	91.070	68.651	22.419
	4231	Административне услуге	500				347	153
	4235	Стручне услуге	90.570				68.304	22.266
19.	426	Материјал	370	370	0	370	368	2
	4261	Административни материјал	370				368	2
20.	512	Машине и опрема	1.060	630	430	1.060	1.058	2
	5122	Административна опрема	1.060				1.058	2
Укупно:			254.215	254.215	0	254.215	158.140	96.075

Извршене су промене апропријација у износу од:

- 430 хиљада динара у оквиру Пројекта 7047 - Унапређење конкурентности и запошљавања (на терет економске класификације 423, а у корист економске класификације 512), о чему је Секретаријат обавестио Министарство финансија дописом број 401-00-29-1/2017-05 од 30. маја 2017. године и

- 60 хиљада динара са Пројектне активности 0005 - Анализа ефеката прописа (економска класификација 411) у корист Пројектне активности 0006 - Управљање квалитетом јавних политика (економска класификација 416) на основу решења о преусмеравању апропријација 03 Број: 401-00-4068/2017 од 12. децембра 2017. године.

Секретаријат је навео у Образложењу извршења буџета број 401-00-27-1/2018-05 од 28.03.2018. године (предато уз финансијске извештаје за 2017. годину Министарству финансија - Управа за трезор 30.03.2018. године) разлоге одступања планираних и извршених средстава и то:

- средства намењена за плате 45 запослених (за обе Програмске активности) нису утрошена у целости, јер је Секретаријат током 2017. године имао у просеку 10 запослених мање од планираног броја (због неуспеха расписаних интерних конкурса и немогућности расписивања јавних конкурса услед забране запошљавања – сагласност је тражена осам пута од Комисије за расписивање јавног конкурса и није добијена),

- средства намењена за службена путовања (за обе Програмске активности на економској класификацији 422000) нису утрошена у целости, зато што је већи део расхода за службена путовања финансиран средствима организатора скупова, а за неколико службених путовања расходи су рефундирани Секретаријату делимично или у целости,

- средства намењена за компјутерске услуге (за Програмску активност 0005 на економској класификацији 423000) – израда и имплементација информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика Владе, нису утрошена у целости, јер је процењена вредност набавке била већа од уговорене и уговор је закључен у септембру 2017. године са роком реализације од 12 месеци, којим је предвиђено плаћање по фазама реализације (плаћено 45% уговорене цене у износу од 44.266 хиљада динара у 2017. години),

- средства намењена за консултантске услуге (Пројекат 7047 на економској класификацији 423000) нису утрошена у планираном износу, јер током 2017. године нису ангажовани сви консултанти који су били планирани Планом набавки за Пројекат и

- средства намењена за набавку рачунарске опреме (за Програмску активност 0005 на економској класификацији 512000) нису утрошена, јер није спроведен поступак јавне набавке рачунарске опреме потребне за имплементацију информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика, из разлога што је уговор за израду и имплементацију информационог система закључен у септембру 2017. године, а дизајн система усвојен средином децембра (техничка спецификација није могла бити прецизно сачињена док се не усвоји дизајн информационог система).

Детаљно о Пројекту 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања

Секретаријат обавља одређене послове на реализацији Пројекта 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања.

Закључком Владе 05 Број 48-9021/2015-1 од 24. августа 2015. године прихваћен је Извештај о преговорима са Банком у вези са одобравањем зајма Републици Србији ради спровођења Пројекта, усвојен је Нацрт Споразума о зајму (Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој и овлашћен је министар финансија да потпише Споразум о зајму, у име Владе као заступника Републике Србије.

Споразум о зајму (Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (Број зајма 8528-YF) потписан је 7. октобра 2015. године.

Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој⁴⁶ ступио је на снагу дана 7. јануара 2016. године.

Споразумом о зајму је, између осталог, одређено: да је Међународна банка за обнову и развој (у даљем тексту: Банка) сагласна да да на зајам Републици Србији (у даљем тексту: Зајмопримац), износ од 89.500.000,00 EUR, под условима и на начине који су утврђени у овом споразуму, као подршку за финансирање Пројекта за унапређење конкурентности и запошљавања (у даљем тексту: Пројекат); да је приступна накнада коју плаћа Зајмопримац једнака једној четвртини процента (0,25%) износа зајма; да је накнада за неискоришћена средства коју плаћа Зајмопримац једнака једној четвртини процента (0,25%) годишње на неповучена средства зајма; да ће Зајмопримац плаћати камату за сваки каматни период по стопи у износу једнакој референтној стопи за валуту зајма увећану за променљиву каматну стопу и да ће се главница зајма отплаћивати у складу са планом отплате утврђеним Програмом 3 овог споразума (у периоду од 1. марта 2026. године до 1. марта 2040. године).

Саставни делови Споразума о зајму су:

- Програм 1 – Опис пројекта, у којем су дефинисани: циљ Пројекта (унапређење делотворности и координације одабраних јавних програма ради ублажавања препрека за подстицање конкурентности и подизање запослености, укључујући промовисање инвестиција и извоза, иновације, програме активних мера тржишта рада, посредовање у запошљавању и активацију корисника социјалне помоћи), Део А и Део Б (описани у Табели број 3);

- Програм 2 – Спровођење пројекта;

- Програм 3 – План отплате;

- Програм 4 – Показатељи у вези са повлачењем средстава (ДЛИ) и

- Прилог.

У поменутиим Програмима је, између осталог, одређено:

- да се кроз Секретаријат успостави и одржава Јединица за имплементацију пројекта (ЈИП), за техничку координацију Пројекта (директор ЈИП-а, службеник за набавку и службеник за финансијско управљање);

- да се у оквиру имплементације компоненте Б.2 Пројекта кроз Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, спроводи набавка, финансијско управљање и друге повезане активности, у координацији са Секретаријатом за потребе извештавања на Пројекту;

- да се реализује Пројекат у складу са Пројектним оперативним приручником, који је прихватљив за Банку и којим се дефинишу правила, методе, смернице и друго;

- да се преко Секретаријата врши надгледање и евалуација напретка Пројекта, као и припрема извештаја који се достављају Банци (извештаји средином године/полугодишњи са описом напретка ка достизању сваког ДЛИ у складу са протоколима верификације из Приручника и извештаји на крају године са наведеним доказима о испуњености сваког од ДЛИ на начин дефинисан протоколима верификације из Приручника);

- да се преко Секретаријата припрема и доставља Банци (након завршетка сваког календарског семестра) посебан прелазни неревидирани финансијски извештај (ИФР) у форми и садржини прихватљивој за Банку;

- да се обезбеди ревизија финансијских извештаја, која ће обухватити период једне фискалне године (ревидирани финансијски извештаји ће бити достављени Банци најкасније шест месеци након завршетка датог периода);

- да се набавке добара и не-консултантских услуга врше у складу са Смерницама за набавку и по посебним методама: међународно конкурентно надметање и друге методе (национално конкурентно надметање, директно уговарање и директна куповина);

⁴⁶ „Службени гласник РС – Међународни уговори“ број 24/2015

- да се набавке консултантских услуга врше у складу са Смерницама за консултанте и по посебним методама: избор на основу квалитета и цене и друге методе (избор на основу квалитета, избор на основу фиксног буџета, избор на основу најниже цене, избор на основу квалификација консултанта, избор консултантских фирми и појединачних консултаната из једног извора и избор појединачних консултаната);

- да се у Плану набавки дефинишу уговори који ће бити предмет претходног прегледа Банке (сви остали уговори ће бити предмет накнадног прегледа Банке);

- да Зајмопримац може повлачити средства зајма у складу са одредбама члана II Општих услова и додатних инструкција Банке (укључујући „Смернице банке за повлачење средстава на Пројектима“ из маја 2006. године, ревидираних од стране Банке и које су примењиве на овај споразум), за потребе финансирања дефинисаних прихватљивих трошкова;

- да се неће повлачити средства за плаћања настала пре датума овог споразума, осим повлачења средстава у укупном износу који не прелази 5.370.000,00 EUR за уплате до дванаест месеци пре датума овог споразума за прихватљиве трошкове у оквиру Дела А под условом да је достављен прелазни неревидирани финансијски извештај о програмима прихватљивих трошкова (са доказима који су задовољавајући за Банку) и потврде о достизању ДЛИ за исти период, која је прихватљива за Банку;

- да се за остала повлачења средстава за Део А доставља прелазни неревидирани финансијски извештај о програмима прихватљивих трошкова (са доказима који су задовољавајући за Банку) и потврде о достизању ДЛИ за релевантан календарски семестар, која је прихватљива за Банку;

- да се уколико Банка утврди да су ДЛИ само делимично испуњени, врши смањење износа средстава за повлачење одређених за наведени ДЛИ у односу на одговарајући степен испуњења или уколико Банка утврди да било који ДЛИ није достигнут, износ средстава за тај ДЛИ ће бити на располагању за наредно повлачење уколико буду достигнути накнадно (у овим случајевима Банка може да откаже било који износ зајма у целини или делимично, након консултација са Зајмопримцем и обавештавања Зајмопримца); изузетно од наведеног, Банка није дужна да одобрава даље повлачење средстава уколико, у било ком тренутку, сматра да прелазни неревидирани финансијски извештаји и други извештаји не пружају на адекватан начин информације како је наведено у додатним инструкцијама и Приручнику;

- да се уколико Банка утврди да је било који износ коришћен за плаћање трошкова који не представљају прихватљиви трошак или трошкови нису оправдани кроз достављене доказе, пружају додатни докази које Банка може захтевати или се врши рефундација средстава Банци (осим ако се банка не сложи са другачијим решењем, неће се одобравати даље повлачење средстава док Зајмопримац не достави доказе или не рефундира средства) и

- да се Пројекат завршава 30. јуна 2019. године.

Влада је донела Одлуку 05 Број 02-93/2016-1 од 14. јануара 2016. године о образовању Међуресорног радног тела за планирање, праћење и координацију политика у области конкурентности и запошљавања (у даљем тексту: Радно тело), као подршку реформама које се финансирају из зајма кроз Пројекат. Одлуком је: именован за председника Радног тела в. д. директора Секретаријата и за заменика председника в. д. заменика директора Секретаријата; именовано девет чланова и осам заменика чланова; одређено да су задаци Радног тела, који обухватају, између осталог, сарадњу са јединицама/службеницима министарстава који су задужени за планирање и праћење, укључујући и предлагање измена и допуна циљева, активности и показатеља у вези са Пројектом, осигуравање усклађености циљева, активности и показатеља са приоритетима Владе и анализирање података у циљу развоја политика и праћење и евалуацију постигнутих резултата; одређено да Радно тело надзире процес и примену протокола описаних у Приручнику и да Секретаријат обавља стручне и административно-техничке послове за потребе Радног тела.

Одлуком о допуни Одлуке о образовању Радног тела 05 Број: 02-4196/2016 од 27. априла 2016. године именован је још један заменик члана Радног тела.

Пројекат ће се реализовати у складу са Пројектним оперативним приручником (у даљем тексту: Приручник), који је усвојило Радно тело (Извод из записника са друге седнице Радног

тела одржане 28.03.2016. године), а Банка одобрила (електронска пошта 22.03.2016. године). Приручником су дефинисана правила, методе, смернице, планови развоја, стандардна документација и процедуре за спровођење пројекта, укључујући и детаљан опис свих програмских активности; административне, Припрема и доношење финансијског плана финансијске, рачуноводствене, ревизорске процедуре и процедуре за набавку и повлачење средстава на Пројекту; протоколи верификације за достизање показатеља у вези са повлачењем средстава (ДЛИ), протоколи и оперативне процедуре за планирање политика и оквира за праћење и координацију активности које се односе на Пројекат.

Табела број 3
Приказ вредности делова/компоненти Пројекта и
институције које су укључене у реализацију

у EUR

Р.бр.	Делови Пројекта		Компоненте		Министарства/организације задужене за реализацију Пројекта
	Ознака	Распоређени износ Споразумом о зајму	Ознака	Назив	
1.	Део А Пројекта - Спровођење Програма прихватљивих трошкова који су предмет финансирања на основу резултата (трошкови се финансирају до одређеног износа за сваки ДЛИ)	85.025.000,00	A1	Програм за планирање, праћење и координацију политика (вредност из Приручника - 3.600.000,00)	Реализација преко Републичког секретаријат за јавне политике уз помоћ Министарства привреде, Министарства просвете, науке и технолошког развоја, уз подршку Фонда за иновациону делатност, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Националне службе за запошљавање
			A2	Програм за инвестиције и промовисање извоза (вредност из приручника - 19.700.000,00)	Реализација преко Министарства привреде
			A3	Програм за иновације (вредност из Приручника - 31.300.000,00)	Реализација преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Фонда за иновациону делатност
			A4	Програм за реформу запошљавања (вредност из Приручника - 31.400.000,00)	Реализација преко Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Националне службе за запошљавање
Укупно Део А:		85.025.000,00			
2.	Део Б Пројекта - Управљање Пројектом и техничка помоћ (трошкови се финансирају у потпуности)	3.817.175,00	B1	Подршка у управљању и имплементацији компоненти А1, А2 и А3	Реализација преко Републичког секретаријата за јавне политике у координацији са Министарством привреде и Министарством просвете, науке и технолошког развоја
			B2	Подршка у управљању и имплементацији компоненте А4	Реализација преко Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Националне службе за запошљавање
Укупно Део Б:		4.251.250,00			
3.	Приступна накнада	223.750,00			Одређена чланом 2. Споразума о зајму (плаћа се „одбијањем“ од зајма)
Укупно 1, 2. и 3:		89.500.000,00			

Табела број 4
Корисници Пројекта (директни и крајњи) према Приручнику

Р.бр.	Директни корисници Пројекта	Крајњи корисници Пројекта
1.	Републички секретаријат за јавне политике	Влада, министарства и шира јавност који имају користи од бољег планирања, праћења и координације политика и, последично, ефективнијег и ефикаснијег трошења јавних средстава
2.	Министарство привреде, Развојна агенција Србије (РАС) и Остале агенције/организације у делокругу Министарства привреде	Домаће и иностране компаније које учествују у програмима Министарства привреде и агенција овог Министарства. Запослени у тим компанијама.
3.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја и Фонд за иновациону делатност	Домаће компаније које учествују у МГ програму и програмима за трансфер технологије, као и запослена/ангажована лица ових компанија. Компаније на које се прелива ефекат иновација и њихови запослени/ангажована лица. Истраживачи који раде у научно - истраживачким институтима и локалне канцеларије за трансфер технологије.
4.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Национална служба за запошљавање	Тражиоци запослења, нарочито припадници теже запошљивих категорија незапослених, које су дефинисане националним акционим плановима (лица са потенцијалом за ниске зараде, укључујући жене, Роме и особе са инвалидитетом). Корисници социјалне помоћи и њихове породице. Компаније које исказују потребу за радним ангажовањем лица са евиденције националне службе за запошљавање.

Према Приручнику (тачка 4.1.1), Секретаријат има улогу централног координирајућег органа на овом Пројекту, што укључује председавање Радним телом, олакшавање управљања, спровођења и извештавања уз помоћ Јединице за имплементацију пројекта и у

директној комуникацији са унутрашњим јединицама у институцијама задуженим за спровођење Пројекта.

Финансирање Пројекта

Начин финансирања Пројекта:

- За реализацију Дела А (85.025.000,00 EUR) користи се модел финансирања заснован на резултатима, где се исплата средстава врши на основу постигнутих резултата на Пројекту, тј. показатеља учинка који условљавају исплату – Disbursement Linked Indicators - DLIs (ДЛИ или парцијални ДЛИ) и извршења Програма прихватљивих трошкова - EEPs (извршени расходи за плате/зараде запослених у „институцијама“ задуженим за реализацију реформи подржаних Пројектом). Исплате се врше полугодишње (за период јануар – јун и јул – децембар). Средства се преносе на рачун Извршења буџета Републике Србије.

- За реализацију Дела Б Пројекта (4.251.250,00 EUR) који обухвата техничку помоћ у управљању и спровођењу Пројекта која се углавном заснива на консултантским услугама, где је исплата средстава заснована на извештајима о трошковима (Soe –Statement of Expenditures) и врши се периодично на основу захтева за исплату средстава и изјаве о правдању трошкова.

Табела број 5
Прихватљиви трошкови према Приручнику

Р. бр.	Категорија	Распоређени износ зајма (EUR)	Процент трошкова који ће бити финансиран
1.	Програми прихватљивих трошкова у оквиру Дела А Пројекта	85.025.000,00	100% до износа зајма одређеног за сваки ДЛИ
2.	Добра, не-консултантске услуге, консултантске услуге, трошкови обука и оперативни трошкови за Део Б Пројекта	3.817.175,00	100%
3.	Консултантске услуге за компоненту Б.2 Пројекта	434.075,00	100%
4.	Приступна накнада	223.750,00	плаћа се одбијањем од средстава зајма (члан 2. Споразума о зајму и тачка 8.1 Приручника)
Укупно:		89.500.000,00	

Банка је донела Смернице за повлачење средстава зајма (World Bank Disbursement Guidelines for Projects, Loan department May 1, 2006).

Приручником (тачка 8.3) је одређен Програм прихватљивих трошкова (EEPс) за део А (редни број 1 у Табели број 5), који обухватају трошкове плата/накнада у Министарству привреде, Министарству просвете, науке и технолошког развоја (за истраживаче у научно-истраживачким институтима) и Националној служби за запошљавање. Програм прихватљивих трошкова (EEPс) је у директној вези са постизањем ДЛИ, јер подразумевају рад државних службеника и других лица, која учествују у спровођењу реформи подржаних Пројектом, због чега је исплата средстава из зајма за Део А Пројекта условљена извршењем буџета за EEPс и испуњењем ДЛИ.

У Приручнику (Поглавље 8.9.3) је наведено да за повлачење средстава намењених за Део Б, Секретаријат и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања отварају наменске девизне рачуне код Народне банке Србије, да Банка уплаћује авансе за финансирање Дела Б на наменски девизни рачун Секретаријата код НБС, да се исплате за категорије прихватљивих трошкова (под редним бројем 2 и 3 у Табели број 5) врше са наменског девизног рачуна код НБС, који искључиво користи Секретаријат за потребе плаћања (у вези са компонентама А.1, А.2, А.3 и Б.1) и за распоред дела средстава Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (за плаћања у вези са компонентама А.4 и Б.2).

Отворени су следећи рачуни за реализацију Пројекта:

- два наменска девизна рачуна код Народне банке Србије и то: рачун број 01-504648-100193230-000000-0000 (IBAN бр. RS35908504648019323064) за потребе Секретаријата и рачун број 01-504649-100193230-000000-0000 (IBAN бр. RS35908504649019323030) за потребе Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и

- два евиденциона рачуна код Министарства финансија - Управа за трезор и то: број 400101101/840 за потребе Секретаријата и број 134001103/840 за потребе Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, на која се усмеравају динарски износи након конверзије девизних средстава са код НБС.

Банка врши трансфер средстава (авансни) на наменски девизни рачун Секретаријата код НБС. Након уплате средстава од стране Банке, Секретаријат преноси део средстава на наменски девизни рачун Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у вези са реализацијом компоненти А.4 и Б.2).

Секретаријат врши плаћања услуга и добара (у вези са компонентама А.1, А.2, А.3 и Б.1), тако што конвертује девизна средства у динаре, које преноси на евиденциони рачун Секретаријата код Министарства финансија – Управа за трезор.

Према Приручнику, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања врши конверзију потребног износа средстава и преноси динарска средства на његов евиденциони рачун код Министарства финансија – Управа за трезор, отворен за плаћања у динарима (искључиво право коришћења има Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања).

Табела број 6

Приказ предвиђених и повучених средстава за Део А и Део Б закључно са 08.05.2018. године
(Подаци са апликација "World bank Client connection")

у EUR

Р. бр.	Опис	Предвиђена средства у Споразуму о зајму	Основ повлачења	Повучена средства					Неповучена средства
				2016.	2017.	2018.	Укупно	%	
1.	Део А (у буџет Републике Србије)	85.025.000,00	Остварени резултати на пројекту (ДЛИ)	10.964.000,00	6.741.000,00	/	17.705.000,00	21%	67.320.000,00
2.	Део Б (на наменски девизни рачун Секретаријата)	4.251.250,00	Захтеви за исплату средстава за техничку подршку управљању и спровођењу пројекта и Извештаји о трошковима (SoE)	500.000,00	514.035,98	373.946,34	1.387.982,32	33%	2.863.267,68
3.	Пристапна накнада за коришћење зајма*	223.750,00	Предвиђена чланом 2. Споразума о зајму	/	/	/	223.750,00*	100%	/
Укупно:		89.500.000,00		11.464.000,00	7.255.035,98	373.946,34	19.316.732,32	22%	70.183.267,68

* Плаћа Зајмопримац из средстава зајма (плаћа се „одбијањем“ од зајма)

Закључком Владе 05 Број 48-3303/2016 од 25. марта 2016. године овлашћена су лица за повлачење средстава са рачуна зајма на девизне наменске рачуне и лица за располагање средствима са девизних наменских рачуна.

Јединица за имплементацију пројекта (ЈИП)

Секретаријат је донео Решење о формирању Јединице за имплементацију пројекта Број: 119-01-56/2015-03 од 29.03.2016. године (у оквиру Секретаријата).

Према Приручнику:

- Јединица за имплементацију пројекта (ЈИП) представља техничко-координациону јединицу која помаже у управљању и спровођењу Пројекта, тачније у реализацији компоненти А.1, А.2 и А.3 директно и А.4 индиректно; ЈИП спроводи набавке добара, услуга (консултантских и не-консултантских) и обука по процедурама Банке, обезбеђује финансијско извештавање и управљање финансијама на Пројекту у име и за рачун Секретаријата, Министарства привреде и Министарства просвете, науке и технолошког развоја; Оперативни рад ЈИП-а се финансира из компоненте Б.1;

- у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања ангажују се консултант за набавке и консултант за финансијско и оперативно управљање Пројектом, који помажу у оперативном управљању Пројектом, спроводе набавке консултантских услуга за

потребе компоненте А.4, врше планирање буџета за компоненте А.4 и Б.2 и израђују финансијске извештаје за потребе овог министарства, које достављају ЈИП-у ради израде коначних финансијских извештаја; оперативни рад ових консултаната финансира се из компоненте Б.2.

Комуникација са Банком се врши путем електронске поште и приступом на интернет портал Банке „World Bank Client Connection“, који се користи за приступ Пројекту и његовим финансијским информацијама, процесуирању докумената за набавку и остале административне послове Пројекта (објашњење Секретаријата – електронска пошта од 12.06.2018. године).

ЈИП врши евидентирање финансијских података и информација које се односе на плаћања за део Б Пројекта у MS Excel табелама (евиденција по закљученим уговорима), на основу којих израђује финансијске извештаје за потребе Банке.

Унутрашње јединице

У Приручнику (тачка 4.4) одређено је да је формирање унутрашњих јединица у Министарству привреде, Министарству просвете, науке и технолошког развоја и Националној служби за запошљавање један од резултата које је потребно остварити у реализацији Пројекта (у оквиру ДЛИ 1). Основна функција унутрашњих јединица је подршка спровођењу Пројекта кроз координацију и извештавање о спровођењу Дела А, као и подршка/учешће у раду Радног тела. Руководиоци унутрашњих јединица су задужени за сарадњу и директну комуникацију са ЈИП-ом.

Приручником (тачка 8.4) одређено је да унутрашње јединице на сваком полугодишту извештавају ЈИП о извршењу Програма прихватљивих трошкова, што представља један од предуслова за исплату средстава зајма.

План набавки Пројекта

У Приручнику је наведено:

- у тачки 7.2 да су за сваки уговор који се закључује Планом набавки предвиђене одговарајуће методе или методе за избор консултаната, процењени трошкови набавке, потребе за претходним одобрењем Банке и временски период трајања уговора и

- у тачки 7.3 да је иницијални план набавки утврђен током процеса преговора о зајму 7. јула 2015. године и може бити ажуриран у складу са одредбама става 1.18 Смерница за набавку и става 1.25 Смерница за консултанте, као и да ниједна набавка не може бити спроведена уколико није наведена у Плану набавке који је одобрила Банка.

До 31.12.2017. године извршене су две измене Плана набавки на Пројекту: у 2016. години (Банка је одобрила путем електронске поште 4. маја 2016. године) и у 2017. години (Банка је одобрила путем електронске поште 6. фебруара 2017. године).

Банка је донела Смернице и то:

- Смернице: Набавка добара, радова и не-консултантских услуга од стране Зајмопримаца Светске банке у оквиру ИБРД зајмова и ИДА кредита и грантова из јануара 2011. године, ревидиране у јулу 2014. године (Guidelines Procurement of Goods, Works, and Non-consulting Services under IBRD loans and IDA Credits & Grants by World Bank Borrowers January 2011, Revised July 2014);

- Смернице: Избор и ангажовање консултаната од стране Зајмопримаца Светске банке у оквиру ИБРД зајмова и ИДА кредита и грантова из јануара 2011. године, ревидиране у јулу 2014. године (Guidelines Selection and Employment of Consultants under IBRD loans and IDA Credits & Grants by World Bank Borrowers January 2011, Revised July 2014) и

- Смернице за превенцију и борбу против превара и корупције у пројектима финансираним из средстава ИБРД зајмова и ИДА кредита и грантова од 15. октобра 2006. године, а које су ажуриране јануара 2011. године (Guidelines on Preventing and Combating

Fraud and Corruption in Projects Financed by IBRD Loans and IDA Credits and Grants, Dated October 15, 2006 and Revised in January, 2011).

У Приручнику су описане методе набавки.

Спроведени су поступци за избор консултаната и набавке добара (описано код Остале стручне услуге - конто 423599, Канцеларијски материјал – конто 426111 и Рачунарска опрема – конто 512221).

Ревизија финансијских извештаја Пројекта

Секретаријат је са „Deloitte“ d.o.o, Београд, закључио Уговор о консултантским услугама – ревизија Пројекта за унапређење конкурентности и запошљавања (референца бр. В.1.7) у периоду од 22.03.2017 – 31.12.2019. године или током било ког другог периода који стране накнадно договоре у писаној форми. Секретаријат ће платити износ који не прелази 60.593,28 EUR са ПДВ-ом, односно 50.494,40 EUR без ПДВ-а (уговорена су четири плаћања).

„Deloitte“ d.o.o, Београд, је извршио ревизију финансијских извештаја Пројекта за период 01.01 - 31.12.2016. године. У Извештају независног ревизора од 12. децембра 2017. године (на енглеском језику) наведено је да је стање на Пројекту исказано праведно у свим материјалним аспектима, односно, исказани подаци о изворима средстава и извршеним трошковима на Пројекту су у складу са готовинским примањима и исплатама. „Deloitte“ d.o.o, Београд, је за прво плаћање испоставио фактуру YU1L-27054 од 25.12.2017. године на износ од 2.528 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 2.107 хиљада динара без ПДВ-а (што је 21.288,96 EUR са ПДВ-ом, односно 17.740,80 EUR без ПДВ-а по средњем курсу НБС на дан 25.12.2017. године 1 EUR=118,7617 RSD). Секретаријат је примио фактуру 04.01.2018. године и извршио плаћање у 2018. години.

У току је ревизија финансијских извештаја Пројекта за период 01.01 - 31.12.2017. године, коју спроводи поменута ревизорска институција.

I

Део А Пројекта - повлачење средстава од Банке се врши на основу постигнутих резултата (ДЛИ) и извршења прихватљивих трошкова

Показатељи учинка од чијег постизања зависи исплата средстава (ДЛИ)

Институције које учествују у Пројекту одговорне су за спровођење реформи које су подржане Пројектом и за извештавање о напретку, учинку и постигнутим резултатима на Пројекту. Секретаријат, поред спровођења реформи у свом делокругу, праћења и координације јавних политика, има и улогу централног координирајућег органа, што укључује председавање Радним телом.

У Приручнику су дефинисани Протоколи верификације достизања уговорених вредности ДЛИ за сваки појединачни ДЛИ, као и за парцијалне вредности ДЛИ (у случају делимичног извршења ДЛИ). Протоколи верификације представљају скуп услова, претпоставки и активности које је потребно спровести ради остварења очекиваних резултата, а због признавања извршења ДЛИ од стране Банке.

ДЛИ су квалитативни или квантитативни показатељи учинка који су дефинисани Споразумом о зајму и од чијег достизања зависи исплата средстава зајма у буџет Републике Србије. Пројектом је предвиђено укупно девет индикатора (један за компоненту А.1, један за компоненту А.2, три за компоненту А.3 и четири за компоненту А.4). Вредности ДЛИ које је потребно достићи, по правилу су дефинисане на годишњем нивоу. Праћење постигнутих ДЛИ, врши се на полугодишњем нивоу кроз Извештаје о напретку. Банка врши признавање постигнутих ДЛИ и након одобравања врши трансфер у буџет Републике Србије.

Табела број 7
Приказ планираних показатеља (ДЛИ)
који условљавају исплате

Р. бр.	Компоненте/подкомпоненте Пројекта	Институција задужена за спровођење	Показатељи који условљавају исплате (ДЛИ)	
1.	А.1. Планирање, праћење и координација политика	Републички секретаријат за јавне политике, Министарство привреде, Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Фонд за иновациону делатност, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Национална служба за запошљавање	ДЛИ 1	Пилот систем за планирање, праћење и координацију политика ("ППИМЦ")
2.	А.2. Инвестиције и промоција извоза	Министарство привреде	ДЛИ 2	Реструктурирани програми Министарства привреде за промоцију инвестиција и извоз
3.	А.3.1 Подршка иновативности привреде - Подршка раду ИФ и МГ с програму	Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Фонд за иновациону делатност	ДЛИ 3	Иновативне компаније подржане кроз грантове за Програм раног развоја Фонда за иновациону делатност ("ФИД")
4.	А.3.2 Подршка сервисима Централне канцеларије за трансфер технологија (ТТФ) при ИФ		ДЛИ 4	Олакшан трансфер технологија и комерцијализација кроз ЦТТ ФИД
5.	А.3.3 Предузимање стратешког планирања за институционалну реформу јавног истраживачког и развојног сектора		ДЛИ 5	Осмишљене и усвојене реформе истраживања у јавном сектору
6.	А.4.1 Унапређење ефективности услуга посредовања НСЗ за послодавце и незапослене		Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Национална служба за запошљавање	ДЛИ 6
7.	А.4.1 Унапређење ефективности услуга посредовања НСЗ за послодавце и незапослене	ДЛИ 7		Унапређено управљање обимом предмета у филијалама
8.	А.4.2 Унапређење ефективности активних мера запошљавања	ДЛИ 8		Унапређена делотворност активних мера тржишта рада (АЈИМП) кроз статистичке доказе
9.	А.4.3 Олакшавање транзиције корисника социјалне помоћи у формалне послове	ДЛИ 9		Олакшан прелазак корисника социјалне помоћи у формално запошљавање

Извештавање на Пројекту

Институције које учествују на реализацији Пројекта, дужне су да врше континуирано праћење и извештавање о реализацији постављених пројектних циљева.

Унутрашње јединице на прописаним обрасцима израђују извештаје о постигнутим резултатима и извештаје о извршењу Програма прихватљивих трошкова (EERPs) на сваких шест месеци (најмање) и достављају ЈИП-у (Секретаријат).

1) Извештаји о напретку Пројекта

Секретаријат (уз подршку ЈИП-а) обједињује достављене извештаје о напретку од унутрашњих јединица институција и сачињава Извештај о напретку пројекта у којем се приказују детаљи који се односе на остварење циљаних вредности ДЛИ и парцијалних ДЛИ, у складу са протоколима верификације и доставља Банци полугодишње.

Радно тело је усвојило: Извештај о напретку Пројекта за период 1. јануар - 30. јун 2016. године (Записник са шесте редовне седнице Радног тела одржане 24. августа 2016. године), Извештај о напретку Пројекта за период 1. јул - 31. децембар 2016. године (Записник са једанаесте редовне седнице Радног тела одржане 22. марта 2017. године) и Извештај о напретку Пројекта за период 1. јануар - 30. јун 2017. године (Извод из Записника са петнаесте редовне седнице Радног тела одржане 7. децембра 2017. године), који је послат Банци на одобравање (усмена информација овлашћеног лица).

2) Извештај о учинку Пројекта

Секретаријат (уз подршку ЈИП-а) сачињава Извештај о учинку пројекта који се доставља Банци на крају године и који садржи све елементе Извештаја о напретку, уз додатак информација о учинку Пројекта, кроз оцену степена релевантности и ефективности активности које су спроведене, ограничења у спровођењу активности и друго (оцена доприноса предузетих активности остварењу циљаних вредности одабраних показатеља на Пројекту).

Секретаријат је доставио Банци Извештај о учинку пројекта за 2016. годину.

У објашњењу Секретаријата (електронска пошта од 16.05.2018. године) наведено је да Извештај о напретку Пројекта за период јул - децембар 2017. године и Извештај о учинку

Пројекта за 2017. годину нису (формално) усвојени од стране Радног тела и нису послати Банци.

3) Финансијски извештаји

ЈИП израђује следеће финансијске извештаје:

- прелазне финансијске извештаје (IFR – Interim financial reports) на сваких шест месеци (на календарском полугодишту и крају године) и
- годишњи (посебан) финансијски извештај на крају календарске године, који је предмет екстерне, независне ревизије.

ЈИП је у прелазним финансијским извештајима Пројекта, који су достављени Банци, објединио податке добијене од унутрашњих јединица у Извештајима о извршењу Програма прихватљивих трошкова (Министарства привреде, Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Националне службе за запошљавање) за период јануар - јун 2016. године и јул - децембар 2016 године. Унутрашње јединице достављају податке у динарским износима, које ЈИП прерачунава у EUR на основу просечног средњег курса НБС за период за који се извештава (шестомесечни).

У Табели број 8 приказана су трансферисана средства на основу Извештаја које је Секретаријат доставио Банци и Потврде Банке (издате након контроле Извештаја):

Табела број 8

Приказ основа преноса средстава од стране Банке за Део А у буџет Републике Србије
(Подаци са апликације "World bank Client connection" на дан 08.05.2018. године)

у EUR

Р. бр.	Тип преноса	Основ преноса	Износ трансфера	Датум трансфера
1.	Пренос средстава на основу постигнутих резултата (ДЛИ) и извршења Програма прихватљивих трошкова (ЕЕРPs)	- Прелазни финансијски извештај за период 01.01-31.12.2015. године - Потврда Светске Банке о извршењу једног или више ДЛИ (резултата) од 05.05.2016. г - Извештај о статусу спровођења пројекта и резултата за период 01.01 - 31.12.2015.	5.370.000,00	07.06.2016.
2.		- Прелазни финансијски извештај за период 01.01- 30.06.2016. године - Потврда Светске Банке о извршењу једног или више ДЛИ (резултата) од 08.11.2016. г. - Извештај о напретку пројекта јануар - јун 2016. године (Progress report)	5.594.000,00	01.12.2016.
3.		- Прелазни финансијски извештај 01.01 - 31.12.2016. г. - Потврда Светске Банке о извршењу једног или више ДЛИ (резултата) од 20.06.2017. г. - Полугодишњи извештај о напретку пројекта јул - децембар 2016. г (Progress report) - Годишњи извештај о учинку за 2016. г (Performance review)	6.741.000,00	14.07.2017.
У к у п н о:			17.705.000,00	

Напомена: Банка издаје потврде након контроле поднетих извештаја

Секретаријат је доставио Банци и постигнуте резултате на Пројекту и извршење прихватљивих трошкова за период јануар – јун 2017. године, који је у поступку разматрања од стране Банке.

Табела број 9

Приказ планираних вредности показатеља који условљавају исплату (ДЛИ), остварених резултата и постигнутих показатеља (ДЛИ) признатих од стране Банке (за Део А)

у EUR

Показатељи који условљавају исплате (ДЛИ)	Планиране вредности показатеља (ДЛИ) (Пројектни оперативни приручник)								Постигнути ДЛИ на основу којих је извршен трансфер у буџет Републике Србије			
	2015.	2016.		2017.		2018.		Укупно (2015-2018)	2015*	2016.		Укупно (2015-2016)
		Полугод.	Годишње	Полугод.	Годишње	Полугод.	Годишње			јан - јун	јул - дец	
ДЛИ 1	895.000	224.000	895.000	224.000	895.000	224.000	895.000	3.580.000	895.000 (постигнут у целисти)	224.000 (постигнут у целисти)	671.000 (делимично постигнут)	1.790.000
ДЛИ 2		2.685.000	7.160.000		6.265.000		6.265.000	19.690.000		2.685.000 (постигнут у целисти)		2.685.000
ДЛИ 3		1.193.000	3.580.000	1.593.000	3.580.000	1.593.000	3.580.000	10.740.000				
ДЛИ 4		900.000	2.685.000	2.685.000	2.685.000	2.690.000	3.580.000	8.950.000		2.685.000 (постигнут у целисти)		2.685.000
ДЛИ 5	2.685.000	895.000	2.685.000	1.790.000	3.580.000	2.685.000	2.685.000	11.635.000	2.685.000 (постигнут у целисти)			2.685.000

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину

Показатељи који условљавају исплате (ДЛИ)		Планиране вредности показатеља (ДЛИ) (Пројектни оперативни приручник)							Постигнути ДЛИ на основу којих је извршен трансфер у буџет Републике Србије					
		2015.		2016.		2017.		2018.		Укупно (2015-2018)	2015*	2016.		Укупно (2015-2016)
		Полугод.	Годишње	Полугод.	Годишње	Полугод.	Годишње	Полугод.	Годишње			јан - јун	јул - дец	
ДЛИ 6	Унапређена деловност услуга за посредовање у запошљавању у НСЗ које се пружају клијентима (послодавцима и незапосленим лицима)		900.000	2.685.000	900.000	1.790.000	900.000	2.685.000	7.160.000			2.685.000 (постигнут у целисти)	2.685.000	
ДЛИ 7	Унапређено управљање обимом предмета у филијалама	895.000	900.000	2.685.000	900.000	2.685.000	900.000	2.685.000	8.950.000	895.000 (постигнут у целисти)		2.685.000 (постигнут у целисти)	3.580.000	
ДЛИ 8	Унапређена деловност активних мера тржишта рада (АЛМП) кроз статистичке доказе	895.000	900.000	2.685.000	900.000	2.685.000	900.000	2.685.000	8.950.000	895.000 (постигнут у целисти)			895.000	
ДЛИ 9	Олакшан прелазак корисника социјалне помоћи у формално запошљавање		700.000	1.790.000	700.000	1.790.000		1.790.000	5.370.000			700.000 (делимишно постигнут)	700.000	
Укупно Део А:		5.370.000		26.850.000		25.955.000		26.850.000	85.025.000	5.370.000	5.594.000	6.741.000	17.705.000	

* Признају се плаћања до 12 месеци пре датума Споразума за прихватљиве трошкове у оквиру Дела А под одређеним условима

(предвиђено у Споразуму о зајму, Програм 2. Спровођење Пројекта, Одељак IV. Повлачење средстава Зајма, В. Услови за повлачење средстава; Период повлачења средстава, тачка 1)

Табела број 10
Приказ одобрених прихватљивих трошкова и
поднетих извештаја по годинама
(за Део А)

у EUR

Р. бр.	Назив институције /активности	I Прелазни финансијски извештаји (IFR)				II Извештај о напретку	III Одобрене Светске банке за повлачење средстава (за Део А) на основу постигнутих резултата		Датум преноса средстава (подаци са апликације „WB Client conection“)
		Програми прихватљивих трошкова (EERs)	Извршени трошкови за плате/накнаде (хиљ. дина)*	Прерачуни у EUR*	Износ прихв. трошкова који се признаје у EUR		Постигнути резултати	Одобрена средства у EUR	
2015. година									
1.	Министарство привреде	Извршени трошкови за плате	148.557	1.230.462	0	Извештај о статусу спровођења пројекта и резултатима за период 1. јануар-31. децембар 2015.	-	-	Прва транша
2.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	Извршени трошкови за зараде /накнаде истраживачима у истраж. институтима	8.579.974	71.065.807	2.685.000		ДЛИ 5	2.685.000	
3.	Национална служба за запошљавање	Извршени трошкови за плате запослених	1.483.873	12.290.556	1.790.000		ДЛИ 7 ДЛИ 8	1.790.000	
4.	РРМС - Систем за планирање, праћење и координацију политика	Формирање Међуресорног радног тела за планирање, праћење и координацију политика			895.000		ДЛИ 1	895.000	
5.		Укупно:	10.212.404	84.586.824	5.370.000			5.370.000	07.06.2016
Период јануар - јун 2016. године									
6.	Министарство привреде	Извршени трошкови за плате	93.331	759.306	2.685.000	Извештај о напретку пројекта за период Јануар - Јун 2016. године	ДЛИ 2	2.685.000	Друга транша
7.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	Извршени трошкови за зараде/накнаде истраживачима у истраж. институтима	3.593.144	29.232.538	2.685.000		ДЛИ 4	2.685.000	
8.	Национална служба за запошљавање	Извршени трошкови за плате запослених	630.433	5.128.975	0		-	-	
9.	РРМС - Систем за планирање, праћење и координацију политика		0	0	224.000		ДЛИ 1	224.000	
10.		Укупно:	4.316.908	35.120.819	5.594.000			5.594.000	01.12.2016
Период јул - децембар 2016. године									
11.	Министарство привреде	Извршени трошкови за плате	187.946	1.526.753	0	Извештај о напретку пројекта за период Јул - Децембар 2016. године	-	-	Трећа транша
12.	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	Извршени трошкови за зараде/накнаде истраживачима у истраж. инстит.	8.402.238	68.254.552	0		-	-	
13.	Национална служба за запошљавање	Извршени трошкови за плате запослених у НСЗ	1.391.031	11.299.867	5.370.000		ДЛИ 6 ДЛИ 7 ДЛИ 9	6.070.000	
14.	РРМС - Систем за планирање, праћење и координацију политика				671.000		ДЛИ 1	671.000	
15.		Укупно:	9.981.215	81.081.172	6.041.000**			6.741.000**	14.07.2017
		Укупно повучена средства (за Део А):						17.705.000	

*Институције на Пројекту достављају податке у динарима које финансијски консултант ЈИП прерачунава у EUR користећи просечни средњи курс НБС за период за који се извештава

** У Финансијском извештају за период јул – децембар 2016. године приказан је износ 6.041.000,00 EUR прихватљивих трошкова за период јул – децембар 2016. године, а Банка је на основу Извештаја о напретку за период јул – децембар 2016. године извршила пренос средстава у износу од 6.741.000,00 EUR (о чему су дата два објашњења овлашћеног лица ЈИП-а електронска пошта од 25.05.2018. и 13.06.2018. године)

II

Део Б Пројекта -
техничка подршка реализацији Пројекта - повлачење средстава се врши
на основу Извештаја о трошковима (SoE – Statement of expenditures)

Банка трансферише средства на наменски девизни рачун Секретаријата (за реализацију Дела Б), са којег Секретаријат преноси део средстава Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на наменски девизни рачун код Народне банке Србије.

Табела број 11

Укупно повучена средстава зајма за Део Б на наменски девизни рачун Секретаријата
(Подаци са апликације "World Bank Client Connection" на дан 05.05.2018. године)

у EUR

Р. бр.	Ознака компоненте (Део Б)	Тип преноса	Основ преноса	Изјава о трошковима (SoE)			Датум преноса
				Средства за трошкове техничке подршке Пројекту у Секретаријату	Средства за трошкове техничке подршке Пројекту МРЗБСП*	Укупно	
1.	Б/1	Авансна средства	Авансна уплата**			500.000	03.06.2016
			Укупно 2016:			500.000	
2.	Б/2	Правдање трошкова	Захтев за исплату средстава и Изјава о трошковима (SoE)	259.754,15	21.224,90	280.979	31.01.2017
3.	Б/3	Правдање трошкова	Захтев за исплату средстава и Изјава о трошковима (SoE)	203.297,25	29.759,69	233.057	08.09.2017
			Укупно 2017:			514.036	
4.	Б/4	Правдање трошкова	Захтев за исплату средстава и Изјава о трошковима (SoE)	373.946,34	0	373.946	01.02.2018
			Укупно 2018:			373.946	
			Укупно:			1.387.982	

* МРЗБСП је скраћена ознака за Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

** Авансна средства у износу од 500.000,00 EUR повучена су у складу са лимитом предвиђеним за Део Б након усвајања Приручника од стране Банке и образовања ЈИП-а (објашњење овлашћеног лица ЈИП-а – електронска пошта од 25.05.2018. године)

Табела број 12

Пренета средства са наменског девизног рачуна Секретаријата на наменски девизни рачун Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у 2016. и 2017. години

Редни број	Пренос (EUR)	Прерачун у RSD		Датум преноса
		Средњи курс НБС на дан преноса	Динарска противвредност (хиљ. дина)	
1	65.900,00	123,3511	8.129	07.06.2016
Укупно 2016:	65.900,00		8.129	
2	3.500,00	124,0147	434	03.02.2017
	30.000,00	119,0355	3.571	19.09.2017
Укупно 2017:	33.500,00		4.005	
Све укупно:	99.400,00		12.134	

Табела број 13

Упоредни приказ пренетих средстава на наменски девизни рачун Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и правданих средстава од стране истог Министарства (Део Б Пројекта/Компонента Б.2)

у EUR

Редни број	Пренос средстава		Правдана средства - Изјаве о трошковима (SoE) за Компоненту Б.2		Неоправдана средства
	Датум	Износ	Период	Износ	
0	1	2	3	4	5 (2-4)
1.	07.06.2016	65.900,00	01.03.-31.12.2016	21.224,90	
2.	03.02.2017	3.500,00	01.01.-30.06.2017	29.759,69	
3.	19.09.2017	30.000,00	/	/	
	Укупно:	99.400,00		50.984,59	48.415,41

Према Приручнику, консултант за финансије, који је ангажован на Пројекту у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, припрема полугодишње финансијске извештаје за компоненте А.4 и Б.2 Пројекта, као и Изјаве о утрошеним средствима (SoE) са пратећом документацијом и доставља их ЈИП-у, ради обједињавања података и достављања коначних финансијских извештаја и извештаја за правдање и повлачење средстава Банци.

У објашњењу Секретаријата (електронска пошта од 16. маја 2018. године) наведено је да се пренос средстава на девизни рачун Министарства за рад, запошљавање, борачка и

социјална питања (аванси за финансирање техничке подршке на Пројекту) врше на основу Изјаве о трошковима (SoE обрасци) достављених од стране консултанта за финансије у поменутом Министарству и по његовом захтеву упућеном електронским путем; да рокови за пренос средстава нису дефинисани; да је прва транша преноса средстава извршена на основу пројекције трошкова јун – децембар 2016. године, а остала два преноса су вршена на основу захтева консултанта за финансије и насталих трошкова наведених у SoE обрасцу, који представљају основ за повлачење авансних уплата за Део Б Пројекта.

Секретаријат подноси у текућем месецу, за претходни месец Министарству финансија - Управа за трезор и Управи за јавни дуг Образац ИППЗ – Извештај о примањима, расходима и издацима по пројектним и програмским зајмовима, у који се уносе примања /приливи средстава на девизни рачун и расходи/издаци тј. све конверзије девизних у динарска средства извршене у току месеца (објашњење Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 29.03.2018. године).

5. Финансијски извештаји

Секретаријат је предао финансијске извештаје за 2017. годину Министарству финансија - Управа за трезор 30.03.2018. године и то: Биланс стања – Образац 1 и три посебна Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа, Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика и Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања, са Образложењем извршења буџета број 401-00-27-1/2018-05 од 28.03.2018. године у којем су наведени разлози одступања планираних и извршених средстава (описано код 5. Припрема и доношење финансијског плана).

Секретаријат је предао Министарству финансија – Управа за трезор тромесечне Извештаје о извршењу буџета – Образац 5 (посебно сачињене за две Програмске активности и Пројекат).

5.1. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5

Према три Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, Секретаријат је остварио текуће приходе и примања од задуживања и извршио текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, према табелама:

Табела број 14
Текући приходи и примања од задуживања

<i>у хиљадама динара</i>			
Р. бр.	Програмска активност/Пројекат	Буџет Републике (извор 01)	Остали извори (извор 11)
0	1	2	3
1.	Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа (извор финансирања 01 - Приход из буџета)	61.168	/
2.	Програмска активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика (извор финансирања 01 – Приход из буџета)	26.895	/
3.	Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања (извор финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања)	/	58.713
У к у п н о:		88.063	58.713

Табела број 15
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

<i>у хиљадама динара</i>				
Р. бр.	Програмска активност/Пројекат	Укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	Буџет Републике (извор 01)	Остали извори (извор 11)
0	1	2=3+4	3	4
1.	Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа (извор финансирања 01)	61.168	61.168	/
2.	Програмска активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика (извор финансирања 01)	26.895	26.895	/
3.	Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања (извор финансирања 11)	70.070	/	70.070
У к у п н о:		158.133	88.063	70.070

5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Остварени су текући приходи у износу од 88.063 хиљаде динара.

5.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791000

Исказани су приходи из буџета у износу од 88.063 хиљаде динара (Приходи из буџета – конто 791100).

5.1.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791100

Исказани су приходи из буџета у износу од 88.063 хиљаде динара (Приходи из буџета – конто 791111).

5.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Остварена су примања од задуживања у износу од 58.713 хиљада динара.

5.1.2.1. Примања од иностраног задуживања – конто 912000

Исказана су примања од иностраног задуживања у износу од 58.713 хиљада динара (Примања од задуживања од мултилатералних институција – конто 912300).

5.1.2.1.1. Примања од задуживања од мултилатералних институција – конто 912300

Исказана су примања у износу од 58.713 хиљада динара (Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа Републике – конто 912321).

Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа Републике – конто 912321

Исказана су примања у износу од 58.713 хиљада динара (извор 11 – Примања од иностраних задуживања).

На основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, Банка је извршила два (авансна) трансфера средстава (за реализацију Дела Б Пројекта) на наменски девизни рачун Секретаријата код Народне банке Србије у укупном износу од 514.035,98 EUR (280.979,04+233.056,94 EUR) у динарској противвредности 62.718 хиљада динара, колико је и евидентирано на конту.

Секретаријат је од трансферисаних (авансних) средстава извршио два преноса на наменски девизни рачун Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у укупном износу од 33.500,00 EUR (3.500,00+30.000,00 EUR) у динарској противвредности 4.005 хиљада динара, за који износ је извршено умањење евидентираних примања од задуживања на овом конту, тако да примања Секретаријата износе 58.713 хиљада динара.

5.1.3. Текући расходи - конто 400000

Исказани су текући расходи у износу 155.285 хиљада динара.

Програм модернизације и оптимизација јавне управе (PforR)

Секретаријат обавља одређене послове на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој⁴⁷.

Споразумом о зајму (у даљем тексту: Споразум) је, између осталог, одређено:

- да је Међународна банка за обнову и развој (у даљем тексту: Банка) сагласна да да Републици Србији (у даљем тексту: Зајмопримац) на зајам 69.000.000,00 EUR, с тим да се та сума може с времена на време конвертовати путем конверзије валуте у складу са одредбама Споразума, као подршка за финансирање Програма модернизације и оптимизације јавне управе (у даљем тексту: Програм), као и да ће се главница отплаћивати у складу са планом отплате (2021 - 2032. године);

- да је циљ Програма унапређење ефикасности запошљавања и финансија у јавном сектору;

- да ће Зајмопримац реализовати Програм преко Министарства државне управе и локалне самоуправе, којем је обезбеђена подршка од стране Министарства финансија, Управе за трезор, Управе за јавне набавке, Секретаријата за јавне политике, Државне ревизорске институције, Националне службе за запошљавање и Службе за управљање кадровима;

- да ће се Зајмопримац старати за обезбеђивање адекватних ресурса за независно верификовање резултата у вези са повлачењем средстава зајма, посредством Секретаријата за јавне политике, при чему ће опис послова бити задовољавајући за Банку;

- да ће Зајмопримац посредством Министарства државне управе и локалне самоуправе пратити и вредновати напредак у реализацији Програма и припремати извештаје, који ће обухватити период од једног календарског семестра и бити достављени Банци најкасније 60 дана након завршетка обухваћеног периода извештајем и

- да Зајмопримац треба да обезбеди ревизију финансијских извештаја.

Споразумом су дефинисане категорије повлачења средстава зајма, показатељи везани за повлачење средстава, резултати повезани са повлачењем средстава за сваку категорију (ДЛИ), распоређени износ зајма по свакој категорији и формуле пропорционалности остварених резултата везаних за повлачење средстава (за поједине ДЛИ).

Према дефиницијама из Споразума, програмски трошкови обухватају: а) капиталне, оперативне и трошкове зарада из буџетских програма Зајмопримца за Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управу за трезор, Управу за јавне набавке, Националну службу за запошљавање, Државну ревизорску институцију, Републички секретаријат за јавне политике и Службу за управљање кадровима, који се прате посредством буџетских линија од 411 до 416, 421 до 426, 451, 462, 463, 482, 483, 485, 511, 512 и 515 из Закона о буџету и б) трошкове отпремнина у вези са решавањем вишкова запослених у јавној управи.

Према Смерницама за праћење и верификацију резултата, Секретаријат је надлежан за верификацију резултата (ДЛИ) на основу уговореног Протокола.

Према објашњењу Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 10.05.2018. године, Секретаријат је у периоду од новембра 2017 – јануара 2018. године вршио верификацију показатеља за повлачење средстава. Верификацију је обављало седам запослених (од којих су два верификатори, а пет запослених у Сектору за развој и унапређење јавних политика) у току радног времена уз обављање и других редовних послова, користећи уобичајена средства за рад, канцеларијски материјал и телефоне; подаци о трошковима су дати на основу процене запослених, верификатора и података о осталим пословима које је Сектор обављао у наведеним периодима вршења верификације.

У текућим расходима су садржани и расходи на пословима верификације, који према подацима Секретаријата у 2017. години износе укупно 638 хиљада динара евидентирани на

⁴⁷ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16

економским класификацијама 411000 и 412000, за које у поступку ревизије нису утврђене неправилности.

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – конто 411000

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 45.902 хиљаде динара (Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100).

5.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

Исказани су расходи у износу од 45.902 хиљаде динара (извор 01), према табели:

Табела број 16
Приказ извршених текућих расхода за плате, додатке и
накнаде запослених (конто 411100)

у хиљадама динара

Р.бр.	Конто		Износ
1.	411111	Плате по основу цене рада	37.502
2.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26
3.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.709
4.	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	784
5.	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	5.812
6.	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	69
	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	45.902

Плате по основу цене рада – конто 411111

Расход је извршен у износу од 37.502 хиљаде динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа 19.920 хиљада динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика 17.582 хиљаде динара).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Секретаријату број 110-00-00011/2016-01 од 31. августа 2016. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број 110-8056/2016 од 29. септембра 2016. године, систематизовано је 39 радних места за 45 државних службеника (6 на положају и 39 на извршилачким радним местима).

Према истом Правилнику, радна места на положају су: директор (прва група положаја), заменик директора (друга група положаја) и четири помоћника директора у Секторима (трећа група положаја).

У Секретаријату је на дан 31.12.2017. године било запослено укупно 39 државних службеника, од чега 35 у радном односу на неодређено време и 4 у радном односу на одређено време (2 на замени одсутног запосленог и 2 због повећаног обима посла)

Обрачун и исплату плата врши Министарство финансија - Управа за трезор.

Секретаријат води електронску евиденцију присуства/одсуства запослених (карнети).

Извршен је увид у обрачуне и исплате плата, евидентирање и извештавање о платама за месеце јануар, мај, јул и новембар 2017. године, као и у дванаест рекапитулација за обрачунски период децембар 2016 - новембар 2017. године.

У Секретаријату је у 2017. години било постављено шест лица на основу Решења Владе Републике Србије о постављењу вршиоца дужности на радна места – положаји и то: вршилац дужности директора, вршилац дужности заменика директора и четири вршиоца дужности помоћника директора. Административна комисија Владе је решењима утврдила висину коефицијената за обрачун и исплату плате и процентуалну висину додатка на плату по основу времена проведеног у радном односу („минули рад“).

Решењима в.д. директора Секретаријата, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата осталим државним службеницима распоређеним на извршилачким радним

местима, као и процентуална висина додатка на плату по основу времена проведеног у радном односу („минули рад“).

Секретаријат је приликом обрачуна и исплате плата увећао коефицијенте: услед постављања државних службеника са извршилачких радних места на радна места – положаји, услед распоређивања/премештаја на радно место са нижим коефицијентом и услед распоређивања/премештаја на радно место са вишим коефицијентом (на радно место начелника).

У 2017. години није било напредовања по основу оцењивања државних службеника (објашњење Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 17.03.2018. године).

Извршен је увид у решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата (за 9 лица која су била распоређена на радним местима – положаји и 20 лица која су распоређена на извршилачким радним местима) и исплатне листе за јануар, мај, јул и новембар 2017. године.

Секретаријат је примењивао прописану основицу и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима.

Плата вршиоца дужности директора Секретаријата

Административна комисија Владе је на основу захтева в. д. директора Секретаријата, која је запослена на Природно-математичком факултету Универзитета у Новом Саду, донела решења (14 број: 121-12734/2016 од 29.12.2016. године, 14 број: 121-2993/2017 од 31.12.2017. године, 14 број: 121-6671/2017 од 17.07.2017. године, 14 број: 121-9674/2017 од 06.10.2017. године) којима јој се признаје право на разлику зараде између плате коју остварује у овој научнообразовној установи (Факултет) и плате која јој припада као вршиоцу дужности директора Секретаријата. Решењима је утврђен коефицијент за обрачун плате вршиоца дужности директора Секретаријата, прве платне групе, у висини 9,00 и додатак на плату од 0,4% основне плате („минули рад“). Право на разлику у заради утврђено је на основу члана 4. став 1. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима којим је одређено да чланови Владе и постављена лица у органима државне управе с научним звањем који раде и у научнообразовној установи и у њој остварују права из радног односа имају право на разлику зараде између плате коју остварују у научнообразовној установи и плате која им припада за обављање функције.

Секретаријат и Универзитет у Новом Саду Природно-математички факултет закључили су Споразум о уређењу међусобних права и обавеза Број: 120-01-1/2016-01 од 06.05.2016. године, којим се према члану 1. уређују међусобна права и обавезе у вези са начином обрачуна и исплате плате в.д. директора Секретаријата, која је запослена у звању доцента на Факултету, где остварује права из радног односа почев од 12.06.2016. године, а која је решењем Владе 24 број:119-4224/2016 постављена за вршиоца дужности директора Секретаријата. У члану 3. Споразума наведено је да обрачун разлике плате врши Факултет, на основу достављених месечних потврда Секретаријата о висини плате која припада запосленој за обављање функције вршиоца дужности директора Секретаријата и то почев од плате која јој припада за месец фебруар 2016. године и даље. Чланом 4. Споразума одређено је да се Секретаријат обавезује да Факултету преноси средства за исплату разлике плате (рефундација разлике плате) на основу обрачуна разлике и захтева за рефундацију које добије од Факултета.

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Табела број 17

Преглед остварене зараде на Факултету, висине плате в. д. директора Секретаријата и исплаћене разлике у заради у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Месећ	Опис	Број потврде	Нето	Порез на зараде	Доприноси на терет запосленог	Доприноси на терет послодавца	Укупно	Пренос средства од стране Секретаријата	Обрачун број
1.	Децембар 2016	Зарада за рад на Факултету*	0604-85/5 од 13.2.2017.	65	8	18	16	107		
		Плата в.д. директора Секретаријата**	402-103-01/17-001-004 од 27.01.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде***	0604-85/3 од 9.1.2017.	90	13	25	23	151	17.1.2017	11
2.	Јануар 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/5 од 13.2.2017.	89	11	25	22	147		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-01/17-001-004 од 27.01.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/6 од 13.2.2017.	66	9	19	17	111	20.2.2017	12
3.	Фебруар 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/8 од 10.3.2017.	88	11	25	22	146		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-02/17-001-004 од 27.02.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/9 од 10.3.2017.	66	9	19	17	112	17.3.2017	13
4.	Март 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/11 од 10.4.2017.	65	8	18	16	107		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-03/17-001-004 од 28.03.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/12 од 10.4.2017.	90	13	25	23	151	13.5.2017	24
5.	Април 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/14 од 3.5.2017.	91	12	26	23	151		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-04/17-001-004 од 25.4.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/15 од 3.5.2017.	63	9	18	16	107	16.5.2017	25
6.	Мај 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/17 од 12.6.2017.	96	12	27	24	160		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-05/17-001-004 од 26.5.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/18 од 12.6.2017.	58	8	16	15	98	15.6.2017	28
7.	Јун 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/20 од 7.7.2017.	65	8	18	16	107		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-06/17-001-004 од 30.06.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/21 од 7.7.2017.	90	13	25	23	151	17.7.2017	31
8.	Јул 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/23 од 4.7.2017.	65	8	18	16	107		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-07/17-001-004 од 31.7.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/24 од 4.7.2017.	90	13	25	23	151	11.8.2017	40
9.	Август 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/26 од 13.9.2017.	65	8	18	16	107		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-08/17-001-004 од 29.08.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/27 од 13.9.2017.	90	13	25	23	151	15.9.2017	43
10.	Септембар 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/29 од 16.10.2017.	65	8	18	16	107		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-01/17-001-004 од 27.01.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/30 од 16.10.2017.	90	13	25	23	151	17.10.2017	50
11.	Октобар 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/36 од 9.11.2017.	65	8	18	16	107		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-10/17-001-004 од 26.10.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/33 од 9.11.2017.	90	13	25	23	151	17.10.2017	53
12.	Новембар 2017	Зарада за рад на Факултету	0604-85/5 од 13.2.2017.	65	8	18	16	107		
		Плата в.д. директора Секретаријата	402-103-11/17-001-004 од 29.11.2017.	155	21	44	39	258		
		Разлика зараде	0604-85/36 од 12.12.2017.	90	13	25	23	151	12.12.2017	59
13.	Укупно 2017. година	Укупна зарада на Факултету (према Потврдама Факултета)		884	110	247	222	1.463		
		Укупна плата в.д. директра Секретаријата (према Потврдама Управе за трезор)		1.854	248	522	470	3.095		
		Укупна разлика зараде (према Захтевима за рефундацију Факултета)		970	138	275	248	1.632		

На захтев Секретаријата, Министарство финансија - Управа за трезор је издавало месечне потврде о припадајућој плати в.д. директора Секретаријата у 2017. години. Потврде су достављане Факултету, који је вршио обрачун припадајуће зараде запослене на Факултету и утврђивао разлику плате која јој припада као в.д. директора Секретаријата.

Факултет је достављао Секретаријату Потврде о припадајућој заради са пуним радним временом за одређени месец (приказан је обрачун зараде на Факултету) и Захтеве за рефундацију разлике зараде (бруто износ).

Секретаријат је на текући рачун Факултета пренео укупно 1.632 хиљаде динара (нето износ са припадајућим порезом и доприносима).

У објашњењу Факултета (електронска пошта од 21.03.2018.године) је наведено да је Факултет достављао Секретаријату (сваког месеца након исплате првог дела зараде) потврде о целој заради на Факултету и захтеве за рефундацију средстава на име разлике између плате в.д. директора Секретаријата и зараде на Факултету, као и да је Факултет вршио исплату зараде у два дела, тако што је у првом делу исплатио половину зараде на Факултету, а у другом делу другу половину зараде на Факултету и разлику зараде коју рефундира Секретаријат.

У поступку ревизије, Факултет је доставио исплатне листе за 2017. годину, које садрже обједињени обрачун зараде за рад који је остварен на Факултету и разлику зараде која припада због обављања послова в.д. директора Секретаријата. Факултет је доставио и Табеларни преглед у којем су раздвојено приказани износи зараде на Факултету по месецима и износи рефундиране разлике зараде.

На основу достављених података Факултета, сачињена је следећа табела:

Табела број 18
Обрачуната и исплаћена зарада и разлика зараде
в. д. директора Секретаријата у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Исплатне листе/ППП-ПО потврда						Потврда Управе за трезор		Додатна исплата из средстава Факултета	
	Исплатни листић*	Нето зарада ПМФ	Друга примања на фак.	Рефундација Секретаријата	Укупно Нето	Укупно Бруто	Нето плата	Бруто плата	Нето	Бруто
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9	10 (6-8)	11(7-9)
1.	1. део	33			33					
2.	5. део	32		90	121					
	Децембар 2016	65		90	155	219	155	219		
3.	1. део	45			45					
4.	5. део	44		66	110					
	Јануар 2017	89		66	155	219	155	219		
5.	1. део	45			45					
6.	2. део		3		3					
7.	6. део	43		66	110					
	Фебруар 2017	88	3	66	158	223	155	219	3	4
8.	1. део	33			33					
9.	5. део	32			32					
10.	9. део			90	90					
	Март 2017	65		90	155	219	155	219		
11.	1. део	46			46					
12.	5. део	45		63	108					
	Април 2017	91		63	155	219	155	219		
13.	1. део	49			49					
14.	7. део	48		58	106					
	Мај 2017	96		58	155	219	155	219		
15.	1. део	33			33					
16.	5. део	32		90	121					
	Јун 2017	65		90	155	219	155	219		
17.	1. део	20		90	110					
18.	5. део	45			45					
	Јул 2017	65		90	155	219	155	219		
19.	1. део	55			55					
20.	5. део	10		90	99					
	Август 2017	65		90	155	219	155	219		
21.	1. део	33			33					
22.	6. део	32		90	121					
	Септембар 17	65		90	155	219	155	219		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Р. бр.	Исплатне листе/ППП-ПО потврда						Потврда Управе за трезор		Додатна исплата из средстава Факултета	
	Исплатни листић*	Нето зарада ПМФ	Друга примања на фак.	Рефундација Секретаријата	Укупно Нето	Укупно Бруто	Нето плата	Бруто плата	Нето	Бруто
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9	10 (6-8)	11(7-9)
23.	1. део	33			33					
24.	5. део	32		90	121					
	Октобар 2017	65		90	155	219	155	219		
25.	1. део	33			33					
26.	5. део	32		90	121					
27.	9. део		36		36					
	Новембар 2017	65	36	90	191	271	155	219	36	52
		884	39	970	1.894	2.681	1.854	2.625	39	56

*У Допису Факултета „Сл“ од 28.3.2018. године дато је објашњење да се ознаке обрачуна/исплате плате (1, 2, 5, 6, 7 и 9. део) односе на различите изворе финансирања плате (1. део – Први део зараде буџет; 2. део – Први део зараде сопствена средства; 5. део – Други део зараде Буџет; 6. део – Други део зараде сопствена средства; 7. део – Други део зараде сопствена средства, Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и 9. део – Други део зараде – корекција зараде).

Факултет је исплатио месечну зараду в.д. директору Секретаријата у 2017. години у нето износу од 155 хиљада динара (колоне 6), осим за фебруар (158 хиљада динара – више 3 хиљаде динара) и новембар (191 хиљада динара – више 36 хиљада динара).

У вези са додатним исплатама у укупном износу од 39 хиљада динара (3+36), у објашњењу одговорног лица Факултета (ознака „Сл“ од 28.3.2018. године) наведено је да се 3 хиљаде динара односи на исплату за Дан жена 8. март из средстава Факултета по Одлуци колегијума факултета (обрачун за фебруар 2017. године - 6. део) и да се 36 хиљада динара односи на корекцију другог дела зараде за новембар 2017. године по Одлуци колегијума Факултета из средстава Факултета (Обрачун за новембар 2017. године - 9. део).

С обзиром да су наведене две (додатне) исплате извршене из средстава Факултета, нису обухваћене рефундацијама од стране Секретаријата.

Радни однос на одређено време

Секретаријат је у 2017. години извршио исплате плата за седам запослених који су засновали радни однос на одређено време током 2016/2017. године у укупном бруто износу од 3.167 хиљада динара, од чега је 2.251 хиљаде динара исплаћено за пет запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла и 916 хиљада динара за два запослена на одређено време због замене државних службеника који су на породилском одсуству.

Секретаријат је у 2017. години, од укупно пет запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, засновао радни однос са три лица у периоду који је дужи од шест месеци за обављање послова истог радног места, према табели:

Табела број 19
Преглед запослених на одређено време због повећаног обима посла
у периоду дужем од шест месеци у 2017. години

у хиљадама динара

Р.бр.	Назив радног места	Р.бр. из Правилника о систематизацији	Решење о заснивању радног односа	Трајање радног односа	Период	Нето износ	Бруто износ	Остварена бруто зарада по истеку 6 месеци	Месец за који је исплаћена зарада
1.	р.м. за подршку пословима сарадње	12	112-03-05-1/2017-01 од 09.01.2017	3 месеца	4.1.2017-4.4.2017	35	57		јануар 2017
						35	57		фебруар 2017
						35	57		март 2017
			112-03-18-1/2017-01 од 05.04.2017	3 месеца	5.4.2017-5.7.2017	35	57		април 2017
						35	57		мај 2017
						35	57		јун 2017
			112-03-32-1/2017-01 од 06.07.2017	3 месеца	6.7.2017-8.10.2017	35	57	57	јул 2017
						35	57	57	август 2017
						36	59	59	септембар 2017
			112-03-42-1/2017-01 од 04.10.2017	3 месеца	9.10.2017-8.1.2017	36	59	59	октобар 2017
						35	57	57	новембар 2017
Укупно						388	630	289	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Р.бр.	Назив радног места	Р.бр. из Правилника о систематизацији	Решење о заснивању радног односа	Трајање радног односа	Период	Нето износ	Бруто износ	Остварена бруто зарада по истеку 6 месеци	Месец за који је исплаћена зарада
2.	р.м. за послове европских интеграција и међународну сарадњу	19	112-03-37-1/2016-01 од 11.10.2016	3 месеца	12.10.2016-12.1.2017	51	84		октобар 2016
						50	82		новембар 2016
						55	90		децембар 2016
			112-03-3-1/2017-01 од 09.01.2017	3 месеца	13.1.2017-13.4.2017	52	86		јануар 2017
						55	90		фебруар 2017
						55	90		март 2017
			112-03-17-1/2017-01 од 05.04.2017	1 месец 15 дана	14.4.2017-29.5.2017	46	76	76	април 2017
						55	90	90	мај 2017
			Укупно				7 месеци и 15 дана		418
3.	р.м. за послове пројектног управљања	21	112-03-43-1/2016-01 од 01.12.2016	1 месец	1.12.2016.-31.12.2016	35	56		децембар 2016
			112-03-4-1/2017-01 од 09.01.2017	3 месеца	4.1.2017-4.4.2017	35	56		јануар 2017
						35	56		фебруар 2017
						35	56		март 2017
			112-03-16-1/2017-01 од 05.04.2017	3 месеца	5.4.2017-5.7.2017	35	56		април 2017
						35	56		мај 2017
						35	56		јун 2017
			112-03-33-1/2017-01 од 06.07.2017	2 месеца 9 дана	6.7.2017-15.9.2017	35	56	56	јул 2017
						35	56	56	август 2017
						18	30	30	септембар 2017
Укупно:				9 месеци и 9 дана		331	537	199	
Укупно (1+2+3):						1.137	1.855	654	

У достављеној Информацији о запошљавању на одређено време Секретаријата (Број: 401-00-13/2018-01 од 27.03.2018. године) наводи се, између осталог: да се у периоду од оснивања Секретаријата перманентно повећавао обим послова; да је била на снази забрана запошљавања у јавном сектору (која и даље траје); да се током 2017. године, Секретаријат 8 пута обраћао Комисији са захтевом да им одобри расписивање јавног конкурса за пријем у радни однос на неодређено време државних службеника на непопуњеним радним местима, али су захтеви остали без одговора; да је Секретаријат „у пуној мери“ био стручна подршка Влади и другим државним органима, те је било нужно обезбедити одговарајући број и структуру запослених; да су лица запослена на одређено време у периоду дужем од 6 месеци била распоређена на радна места у звању млађи саветник; да би пријем у радни однос на одређено време ових лица на друга радна места после шест месеци рада уз обављање истих послова, значило „лажирање података и чињеница“ и стварало забуну, како код запослених и код лица из других органа и институција са којима су контактирали и сарађивали, као и да би пријем у радни однос на одређено време других лица значио поново увођење у посао и обучавање за послове пројектног управљања и попис административних процедура.

Налаз

Секретаријат је у 2016. и 2017. години засновао радни однос на одређено време са три лица због привремено повећаног обима посла у трајању дужем од шест месеци и по том основу исплатио 654 хиљаде динара (бруто), што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 63. Закона о државни службеницима.

Ризик

Услед заснивања радног односа на одређено време са лицима због повећаног обима посла у дужем трајању од шест месеци, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да заснивају радни однос на одређено време због повећаног обима посла у складу са Законом о државним службеницима.

Максималан број запослених и других ангажованих лица

Чланом 63. став 1. Закона о државним службеницима прописано је да радни однос на одређено време може да се заснује: ради замене одсутног државног службеника, до његовог повратка; због привремено повећаног обима посла који постојећи број државних службеника не може да изврши, најдуже на шест месеци; на радним местима у кабинету, док траје дужност функционера и ради обуке приправника, док траје приправнички стаж.

Законом о раду прописано је:

- чланом 197. став 1. да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: 1) незапосленим лицем; 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена и 3) корисником старосне пензије,

- чланом 198. да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студентске задруге у складу са прописима о задругама и

- чланом 199. став 1. да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 27е Закона о буџетском систему, прописано је:

- у ставу 36. да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених;

- у ставу 37. да изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија и

- у ставу 38. да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из става 35. и 37. овог члана.

Влада је донела Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, којом су у члану 4а став 1. одређени случајеви када се не подноси молба за одобравање додатног радног ангажовања.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је:

- у ставу 1. да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика;

- у ставу 2. да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана и

- у ставу 3. да се ограничења из става 1. и 2. овог члана не односе на случајеве који су таксативно наведени.

Приликом одређивања случајева на које се не примењују ограничења, односно када се не подноси молба за одобравање додатног радног ангажовања, није обухваћено ангажовање лица на основу уговора за консултантске услуге на реализацији пројеката који се финансирају из средстава зајма Међународне банке за обнову и развој.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁴⁸ (примењивала се до 30.06.2017. године) и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁴⁹ (примењује се од 01.07.2017. године), одређен је максималан број запослених на неодређено време у Секретаријату – 45 запослених.

У току 2017. године, укупан број запослених је био месечно од 32 до 35 запослених на неодређено време, што је у оквиру одређеног броја Одлукама Владе. Поред запослених на неодређено време, Секретаријат је имао месечно од 21 до 32 лица запослених на одређено време и ангажованих на основу уговора.

Секретаријат је у 2017. години:

- ангажовао од 14 до 24 лица месечно на основу уговора за консултантске услуге на реализацији Пројекта 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања, којима је из средстава зајма Међународне банке за обнову и развој плаћено 68.068 хиљада динара, а што није изузето од ограничења у члану 10. став 3. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члану 4а став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и

- запослио/ангажовао преосталих 5 до 9 лица месечно (запослени на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажована по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, којима је плаћено укупно 8.264 хиљада динара), што није у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему (дозвољено је од 3 до 4 запослена/ангажована лица), али јесте у складу са чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (највише 10 запослених/ангажованих лица).

Ангажовање лица на основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима и уговора за консултантске услуге описано је код Остале стручне услуге – конто 423599.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 41112

Расход је извршен у износу од 26 хиљада динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа 23 хиљаде динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика 3 хиљаде динара).

Извршен је увид у налоге руководиоца за рад дужи од редовног радног времена, електронску евиденцију о оствареним часовима прековременог рада запослених, решења о праву на додатак за прековремени рад и осталу документацију за исплате извршене у току 2017. године, према табели:

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017 и 111/2017

Табела број 20
Исплате прековременог рада у 2017. години

у хиљадама динарима

Р. бр.	Назив радног места	Број/датум налога руководиоца	Прековремени рад			
			Број решења	Разлог	Сати за исплату	Износ
1.	р.м. за послове европских интеграција и међународну сарадњу	08.03.2017.	130-01-2-3/17-05 од 16.05.2017.	Због потребе посла није било могућности да слободне сате искористи у априлу	5	3
		09.03.2017.				
		16.03.2017.				
		27.03.2017.				
2.	р.м. за интерну координацију и сарадњу са органима управе	11.08.2017.	130-01-2-17/2017-05 од 18.10.2017.	Због потребе посла није било могућности да слободне сате искористи у септембру	6	4
		17.08.2017.				
		18.08.2017.				
3.	р.м. за подршку пословима праћења оцене квалитета стратешких докумената и АЕП	02.08.2017.	130-01-2-15/2017-05 од 17.10.2017.	Због потребе посла није било могућности да слободне сате искористи у септембру	8	3
		25.08.2017.				
4.	р.м. за подршку финансијским и општим пословима	16.03.2017.	130-01-2-20/717-05 од 16.05.2017.	Због потребе посла није било могућности да слободне сате искористи у априлу	4	2
5.	р.м. за подршку пословима праћења оцене квалитета стратешких докумената и АЕП	01.06.2017.	130-01-2-4/17-05 од 03.08.2017.	Због потребе посла није било могућности да слободне сате искористи у јулу	6	3
		08.06.2017.				
6.	р.м. за послове праћења оцене квалитета стратешких докумената и АЕП	03.03.2017.	130-01-2-1/17-05 од 16.05.2017.	Због потребе посла није било могућности да слободне сате искористи у априлу	11	5
		09.03.2017.				
		15.03.2017.				
		16.03.2017.				
		20.03.2017.				
7.	р.м. за послове праћења оцене квалитета стратешких докумената и АЕП	13.09.2017.	130-01-2-20/17-05 од 18.10.2017.	Због потребе посла није било могућности да слободне сате искористи у септембру	12	6
		14.09.2017.				
		15.09.2017.				
		20.09.2017.				
		22.09.2017.				
Укупно:						26

У образложењу решења нису наведени конкретни разлози због којих државни службеник није могао да искористи слободне сате, већ је наведено да државни службеник није био у могућности да искористи слободне сате у одређеном месецу због потребе посла.

На месечним евиденцијама присутности на раду (карнети) нису наведени сати прековременог рада. Према усменом објашњењу овлашћеног лица, на карнетима се не уносе подаци о броју сати прековременог рада, јер се исти достављају Управи за трезор пре истека месеца, а запосленом се оставља могућност да искористи слободне сате у току наредног месеца. Обрачун и исплата додатка за прековремени рад, врши се уз коначан обрачун (двадесетог у месецу) на основу решења руководиоца.

Чланом 27. став 6. Закона о платама државних службеника и намештеника је прописано да се право на додаток за прековремени рад утврђује решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате. Исто је прописано и чланом 37. став 6. Посебног колективног уговора за државне органе.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Расход је извршен у износу од 1.710 хиљаде динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа 730 хиљада динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика 980 хиљада динара), што је обухваћено кроз проверу обрачуна и исплате плата (Плате по основу цене рада - конто 411111).

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117

Расход је извршен у износу од 784 хиљаде динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа 439 хиљада динара и Програмска активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика 345 хиљада динара).

Износ од 525 хиљада динара односи на накнаде за боловање до 30 дана (65%), а износ од 258 хиљада динара на накнаде за боловање преко 30 дана (одржавање трудноће 100%).

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118

Расход је извршен у износу од 5.812 хиљада динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа 2.741 хиљада динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика 3.071 хиљада динара).

Расход се односи на исплаћене накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (1.345 хиљада динара), годишњег одмора (4.354 хиљаде динара) и плаћеног одсуства (113 хиљада динара).

Извршен је увид у податке о часовима рада за обрачун плата и обрачунске листе за јануар, мај, август и новембар 2017. године, решења о коришћењу годишњег одмора запослених у јулу месецу, као и у документацију (захтеви, решења и остало), која се односи на исплате накнаде зараде за време плаћеног одсуства, коју је остварило шест запослених у 2017. години (разлог одсуства: полагање стручног испита, смрт члана уже породице, селидба, порођај супруге и полазак детета у први разред).

Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

Расход је извршен у износу од 69 хиљада динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа 45 хиљада динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика 24 хиљада динара).

Извршен је увид у документацију која се односи на исплату додатка за додатно оптерећење на раду у току 2017. године за 18 запослених (налоге руководиоца, решења о утврђивању права на додатак за додатно оптерећење на раду, исплатне листиће запослених).

Руководилац Секретаријата је решењима утврђивао право на додатак за додатно оптерећење на раду због повећаног обима посла, додатних послова по налогу руководиоца и одсуства са рада државних службеника/ руководиоца унутрашњих јединица до њиховог повратка на посао. У решењима је наведено право на додатак за додатно оптерећење на раду запосленог у одређеном периоду, висина додатка изражена у проценту од основне плате и разлог остваривања права на додатак (замена државних службеника/руководиоца и обављање додатних послова који нису у опису радног места запосленог по налогу руководиоца), на основу којих је вршена исплата истог. Руководилац Секретаријата је претходно писменим налогом захтевао од запослених, да због повећаног обима посла и одсуства са рада државног службеника, поред редовног посла замењује државног службеника до повратка на посао.

Секретаријат је Решењем Број:112-01-12/2017-05 од 21.03.2017. године утврдио једном запосленом право на додатак за додатно оптерећење на раду од 10% основне плате у периоду од 01.03 - 31.03.2017. године за обављање послова упражњеног радног места начелника Одељења за економске анализе и исплатио бруто износ од 13 хиљада динара.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Исказан је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.214 хиљаде динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа

4.275 хиљада динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика 3.939 хиљада динара) и то: Допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 у износу од 5.508 хиљада динара, Допринос за здравствено осигурање – конто 412200 у износу од 2.362 хиљаде динара и Допринос за незапосленост – конто 412300 у износу од 344 хиљаде динара.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца обухваћена је кроз проверу обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запослених (конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)).

5.1.3.3. Накнаде у природи – конто 413000

Исказан је расход за накнаде у природи у износу од 98 хиљада динара (Накнаде у природи – конто 413100).

5.1.3.3.1. Накнаде у природи – конто 413100

Исказан је расход за накнаде у природи у износу од 98 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа).

5.1.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Исказан је расход за социјална давања запосленима у износу од 124 хиљаде динара (Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100).

5.1.3.4.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100

Исказан је расход за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 124 хиљаде динара из извора 01 (Програмска активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика).

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Исказан је расход за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.251 хиљаде динара (Накнаде трошкова за запослене – конто 415100).

5.1.3.5.1. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100

Исказан је расход за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.251 хиљаде динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа у износу од 635 хиљада динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика у износу од 616 хиљада динара). Расход је евидентиран на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Расход је извршен у износу од 1.251 хиљаде динара (извор 01), од чега 635 хиљада динара за Програмску активност 0005 – Анализа ефеката прописа и 616 хиљада динара за Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика.

Секретаријат је донео Упутство о начину утврђивања и исплате накнаде за превоз запосленима у Секретаријату („интерно“) од 25.06.2015. године.

Извршен је увид у спискове државних службеника, рекапитулације обрачуна и осталу документацију за исплату накнаде за јун (29.05.2017. године), јул (28.06.2017. године), август (26.07.2017. године) и октобар (27.09.2017. године), за обе Програмске активности.

Секретаријат је доставио на увид Ценовник допуна персонализованих картица „Bus Plus“, према којем је утврђена висина накнаде за запослене (по зонама) и Потврду о цени маркице за релацију Панчево – Београд Јавно комуналног предузећа за превоз путника Аутотранспорт Панчево – Сектор продаје карата број 1563 од 30.01.2017. године.

Запослени остварују право на накнаду у висини одређеној за I и II зону. Двоје запослених остварује право у висини I, II и III зоне са допуном за експрес линију за Обреновац у складу са њиховим пребивалиштем. Један запослени остварује право на накнаду трошкова за међуградски превоз на релацији Панчево – Београд (5 хиљада динара) и за I и II зону.

Секретаријат је вршио умањење накнаде за дане коришћења годишњег одмора, боловања и другог одсуства (у наредном месецу у односу на време одсуствовања).

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Исказан је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 177 хиљада динара (Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100).

5.1.3.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Исказан је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 177 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика). Расход је евидентиран на Јубиларне награде – конто 416111.

Јубиларне награде – конто 416111

Расход је извршен у износу од 177 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика).

Секретаријат је исплатио јубиларне награде на основу појединачних решења за три државна службеника, од којих је један навршио 10 годибна рада у радном односу, а два су навршила 20 година рада у радном односу и имају право на увећање у висини од 25%, према табели:

Табела број 21
Приказ извршених исплара јубиларних награда

у хиљадама динара

Р. бр.	Решење	Јубиларна година и датум када је навршена (из решења)	Просечна зарада*	Увећање**	Износ увећања	Нето износ	Порез	Бруто износ	Број налога за исплату
0	1	2	3	4	5	6 (3+5)	10	11 (6+10)	12
1.	171-00-1/17-05 од 28.03.2017.	20 година - 03.03.2017.	47	25%	12	59	4	63	855994 од 19.04.2017.
2.	401-00-20/2017-05 од 03.04.2017.	20 година - 01.04.2017.	47	25%	12	59	4	63	
3.	171-00-2/2017-05 од 13.12.2017.	10 година - 08.06.2017.	47	/	0	47	3	50	959730 од 13.12.2017.
У к у п н о:								176	

* Просечна зарада је утврђена на основу последњег објављеног податка Републичког завода за статистику објављених пре доношења решења у „Службеном гласнику РС“, број 29/17 (46.990,00 динара код редног броја 1 и 2) и „Службеном гласнику РС“, број 106/17 (46.879,00 динара код редног броја 3)

** Увећање 25% је одређено чланом 44. став 1. Посебног колективног уговора за државне органе

5.1.3.7. Стални трошкови – конто 421000

Исказан је расход за сталне трошкове у износу од 551 хиљаде динара (Услуге комуникација – конто 421400).

5.1.3.7.1. Услуге комуникација – конто 421400

Исказан је расход за услуге комуникација у износу од 551 хиљаде динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа), према табели:

Табела број 22
Приказ извршених расхода за услуге комуникација
(конто 421400)

у хиљадама динара

Р.бр.	Конто		Износ
1.	421411	Телефон, телекс и телефакс	242
2.	421412	Интернет и слично	42
3.	421414	Услуге мобилног телефона	223
4.	421419	Остале услуге комуникације	44
	421400	Услуге комуникација	551

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Расход је извршен у износу од 223 хиљаде динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа).

Према Записнику о истраживању тржишта/прикупљању понуда број 404-02-00042-2/2016-05 од 09.12.2016. године и Допуни број 404-02-42-3/2016-05 од 09.12.2016. године Секретаријат је прикупио понуде „Телеком Србија“ а.д, Београд (једина прихватљива) и „Telenor“ д.о.о, Београд (није прихватљива), док се „Vip Mobile“ д.о.о, Београд изјаснио путем телефона да нису у могућности да доставе тражену понуду. Понуде су достављене на увид.

Секретаријат је закључио Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“, број 404-02-42/2016-05 од 12.12.2016. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д, Београд, на период од 12 месеци, уз који је приложена Понуда за продужење сарадње у овире услуге „Бизнет“ број 495181/1-2016 од 12.12.2016. године.

Уговором су уређени међусобни односи у вези са коришћењем услуге „Бизнет“-а. Услуга омогућава да се одређени број SIM картица прикључених на јавну мобилну телекомуникациону мрежу повеже у затворену групу, чији чланови могу међусобно да комуницирају користећи скраћени позивни број, различите профиле телефонских позива и јединствено тарифирање. Корисник је у обавези да приликом закључивања Уговора плати цену активације услуге, утврђену важећим ценовником Добављача. Цена активације услуге плаћа се у зависности од броја мобилних линија чије се коришћење уговара. Поред цене, корисник је у обавези да за пружену услугу плаћа месечну претплату, као и цену оствареног саобраћаја, у складу са важећим ценовником Добављача.

Активација услуге није плаћена, јер су картице биле активирани у претходном периоду (објашњење Секретаријата – електронска пошта од 11.06.2018. године).

Секретаријат је платио рачуне, према табели:

Табела број 23
Приказ плаћених рачуна „Телеком Србија“ а.д, Београд у 2017. години

Р.бр.	Датум рачуна	Број рачуна	Опис	у хиљадама динара	
					Износ
1.	23.01.2017.	85-183-060-1227075	Мобилни телефон за 12/2016		20
2.	20.02.2017.	10-184-060-1226954	Мобилни телефон за 01/2017		17
3.	14.03.2017.	77-185-060-1199076	Мобилни телефон за 02/2017		16
4.	11.04.2017.	47-186-060-1232405	Мобилни телефон за 03/2017		17
5.	16.05.2017.	89-187-060-1229335	Мобилни телефон за 04/2017		18
6.	13.06.2017.	82-188-060-1138270	Мобилни телефон за 05/2017		20
7.	12.07.2017.	72-189-060-1130917	Мобилни телефон за 06/2017		22
8.	11.08.2017.	91-190-060-1105965	Мобилни телефон за 07/2017		21
9.	13.09.2017.	69-191-060-1321037	Мобилни телефон за 08/2017		18
10.	13.10.2017.	82-192-060-1466322	Мобилни телефон за 09/2017		17
11.	17.11.2017.	27-193-060-1692754	Мобилни телефон за 10/2017		19
12.	8.12.2017.	08-194-060-2104250	Мобилни телефон за 11/2017		21
13.	20.12.2017.	1205-2-201	Рефундација за мобилни телефон		-1
14.	20.12.2017.	1205-2-201	Рефундација за мобилни телефон		-1
15.	25.12.2017.	1223-3-201	Рефундација за мобилни телефон		0
Укупно:					223

Секретаријат је донео Директиву о коришћењу службених бројева мобилних телефона и мобилних телефона број 345-01-1-2/2016-05 од 26.12.2016. године, којом је одређено да право коришћења службеног броја и мобилног телефона имају следећа лица:

- директор, заменик директора, помоћници директора, руководиоци унутрашњих јединица и други државни службеници, којима је због потребе посла решењем директора утврђено право на коришћење службеног мобилног телефона (члан 3);

- да се одобрава накнада месечних трошкова до износа 5 хиљада динара за директора, 3 хиљаде динара за заменика директора, 1,5 хиљаде динара за помоћника директора и 1 хиљаде динара за остале државне службенике (члан 4);

- да изузетно од члана 3. право коришћења могу имати и друга лица која су радно ангажована у Секретаријату уколико постоје потребе посла и уколико има расположивих бројева (средстава) и тада се решењем директора утврђује име и презиме лица, износ накнаде који не може бити већи од 1.000 динара (члан 5);

- да се корисницима који су пркорачили одобрени лимит умањује месечна зарада обустављањем од плате у корист Секретаријата, да ако су трошкови изнад одобреног лимита, настали из оправданих разлога, директор може, на образложени захтев корисника, донети решење којим ће корисник бити ослобођен наплате прекорачења и да износ за који корисник може бити ослобођен накнаде прекорачења трошкова коришћења мобилног телефона не може, на годишњем нивоу, бити већи од износа двомесечне накнаде коришћења мобилног телефона која је том кориснику утврђена (члан 6) и

- да приликом пријема картице корисник је дужан да потпише сагласност за одбијање прекораченог износа месечних рачуна од плате.

Секретаријат је донео решење број 345-01-1-3/2016-05 од 27.12.2016. године, са применом од 01.01.2017. године, којим се одобрава коришћење службених мобилних телефона државним службеницима и постављеним лицима, возачу и лицу ангажованом на основу уговора о привременим и повременим пословима за 2017. годину. Решењем су утврђени максимални износи рачуна које сноси Секретаријат за свако лице.

Сачињен је списак запослених 03.11.2017. године, којима се одобрава накнада месечних трошкова на којем су потписима потврдили да су упознати са висином месечног износа лимита и да су сагласни да се прекорачени износ одбије од плате.

Секретаријат је у 2017. години извршио обуставу од плате три запослена у укупном износу од 2 хиљаде динара, на име разлике између одобреног и утрошеног износа за коришћење службеног мобилног телефона.

Секретаријат је донео решење Број 345-01-1-3/2017-05 од 14.12.2017. године којим се в. д. директора, ослобађа плаћања накнаде прекорачења трошкова коришћења службеног мобилног телефона у укупном износу од 6 хиљада динара, насталих у 2017. години, имајући у виду да су трошкови прекорачења лимита настали коришћењем телефона за службене

потребе, као и да укупан износ прекорачења лимита не прелази износ двомесечне накнаде коришћења мобилног телефона који је в.д. директору утврђен.

5.1.3.8. Трошкови путовања – конто 422000

Исказан је расход за трошкове путовања у износу од 486 хиљада динара (Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 у износу од 43 хиљаде динара и Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 у износу од 444 хиљаде динара).

5.1.3.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Исказан је расход за службена путовања у земљи у износу од 43 хиљаде динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 - Анализа ефеката прописа у износу од 41 хиљаде динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика у износу од 2 хиљаде динара).

5.1.3.8.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Исказан је расход за службена путовања у иностранство у износу од 444 хиљаде динара из извора 01 (за Програмску активност 0005 - Анализа ефеката прописа у износу од 411 хиљада динара и Програмску активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика у износу од 33 хиљаде динара).

5.1.3.9. Услуге по уговору – конто 423000

Исказан је расход за услуге по уговору у износу од 96.446 хиљада динара.

5.1.3.9.1. Административне услуге – конто 423100

Исказан је расход за административне услуге у износу од 347 хиљада динара из извора 11 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања).

5.1.3.9.2. Компјутерске услуге – конто 423200

Исказан је расход за компјутерске услуге у износу од 20.130 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 - Анализа ефеката прописа), према табели:

Табела број 24
Приказ извршених расхода за компјутерске услуге
у хиљадама динара

Р. бр.	Конто		Износ
1.	423211	Услуге за израду софтвера	20.030
2.	423212	Услуге за одржавање софтвера	40
3.	423291	Остале компјутерске услуге	60
	423200	Укупно:	20.130

Услуге за израду софтвера - конто 423211

Расход је извршен у износу од 20.030 хиљада динара.

„Comtrade System Integration“ доо, Београд

Секретаријат је спровео отворени поступак јавне набавке 1.2.1/17 за набавку услуга „Израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење

спровођења јавних политика“ (назив и ознака из Општег речника набавке – Услуге информационах технологија 72222300-0).

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2017. годину (отворени поступак, процењена вредност 59.000 хиљада динара).

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 404-02-16/2017-05 од 05.05.2017. године, наведено је следеће: процењена вредност набавке је 59.000 хиљада динара без ПДВ-а; израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика је предвиђена Акционим планом за спровођење Стратегије реформе јавне управе (мера 1.3) и имајући у виду значај стратешког планирања и праћења спровођења јавних политика и надлежности Секретаријата, Секретаријат је носилац овог посла и поступка јавне набавке, док ће корисници система бити органи државне управе.

Донето је Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке број 404-02-16-1/2017-05 од 08.05.2017. године. Председник и заменик председника, два члана и заменици чланова потписали су Изјаву о непостојању сукоба интереса број 404-02-16-2/2017-05 од 08.05.2017. године.

Позив за подношење понуда је објављен 08.06.2017. године на веб сајту Секретаријата и Порталу јавних набавки, а 14.06.2017. године на Порталу службених гласила.

Према конкурсној документацији од јуна 2017. године услуга обухвата израду и имплементацију јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика за потребе органа јавне управе, са циљем повезивања процеса планирања, буџетирања, извештавања о реализацији и оцене ефеката јавних политика и планираних мера и активности. Наведене су техничке спецификације. Пројекат се реализује у шест фаза: 1) припрема, 2) дизајн, 3) развој и имплементација, 4) тестирање, 5) обука и 6) продукција. Критеријум је најнижа понуђена цена. Извршена је измена и допуна конкурсне документације.

У оквиру додатних услова које понуђач мора да испуни, у конкурсној документацији је одређен, између осталих, додатни услов да понуђач располаже пословним капацитетом, што подразумева да је понуђач у периоду од пет година пре дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки закључио и реализовао најмање пет уговора као носилац имплементације или интеграције софтверских решења која се односе на VI (Business Intelligence – пословно извештавање), управљање перформансама и праћење реализације плана буџета, у укупном износу од најмање 110.000 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. (У току ревизије, Секретаријат је доставио објашњење електронском поштом од 13.06.2018. године, у којем је наведено, између осталог, да су током периода за подношење понуда потенцијални понуђачи имали законску могућност да постављају питања и траже објашњења; да од постављених питања, ниједно питање и коментар се нису односили на наведени додатни услов, а да их је било Комисија би их размотрила, заузела став, у складу са прописима, одговор објавила и, у случају да је извршила промену додатног услова, изменила конкурсну документацију на прописани начин).

Примљене су три понуде „Comtrade System Integration“ доо, Београд, „ITBO“, д.о.о, Београд, и „Atos IT Solutions and services“ доо, Београд, и сачињен Записник о отварању понуда број 404-02-16/2017-05 од 20.07.2017. године.

Захтевана су додатна појашњења понуде од понуђача „Comtrade System Integration“ доо, Београд, и „ITBO“, д.о.о, Београд. Понуђачи су поступили по Захтеву Секретаријата.

Комисија је у Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-16/2017-05 од 15.08.2017. године предложила да се уговор додели понуђачу „Comtrade System Integration“ доо, Београд, након чега је в.д. директора донео Одлуку о додели уговора број 404-02-16/2017-05 од 16.08.2017. године поменутом понуђачу.

Табела број 25
Приказ понуђених цена и осталих услова из понуда

у хиљадама динара

Р. бр.	Понуђач	Понуђена цена			Рок за извршење услуге (у месецима)	Гарантни период (у месецима)	Рок важења понуде (у динарима)
		без ПДВ-а	ПДВ	са ПДВ-ом			
1.	„Comtrade System Integration“ доо, Београд	36.888	7.378	44.266	12	24	90
2.	"ITBO" д.о.о, Београд	71.800	14.360	86.160	12	24	90
3.	"Atos It Solutions and Services" доо, Београд	79.950	15.990	95.940	12	24	90

Секретаријат је закључио Уговор број 404-02-16/2017-05 од 05.09.2017. године са добављачем „Comtrade System Integration“ доо, Београд, за израду и имплементацију јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика, у свему према Понуди.

Уговорена вредност је 36.888 хиљада динара без ПДВ-а, односно 44.266 хиљада динара са ПДВ-ом, у коју су укључени сви трошкови у вези са уговореном услугом, а накнаду за коришћење патената одговорност за повреду заштићених права интелектуалне својине трећих лица сноси Добављач (члан 2). Добављач се обавезао да услугу изврши у року од 12 месеци од дана закључења уговора (члан 3) и да током трајања гарантног периода од 24 месеца од дана продукције, одржава Информациони систем, односно пружа техничку подршку без накнаде (члан 4).

Табела број 26
Приказ понуђене/уговорене цене услуга

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис услуге (по фазама Пројекта)	Износ без ПДВ-а	Износ ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом
1.	Припремне радње	1.111	222	1.333
2.	Израда дизајна	11.979	2.395	14.374
3.	Развој и имплементација система	17.452	3.491	20.943
4.	Тестирање	3.173	635	3.808
5.	Обука пет ИТ корисника и 20 кључних корисника Наручиоца	793	159	952
6.	Продукција	2.380	476	2.856
Укупно:		36.888	7.378	44.266

Плаћање се врши у више рата (члан 7), према табели:

Табела број 27
Приказ уговореног начина плаћања и извршених плаћања у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Уговорени начин плаћања	Уговорени услов (сачињени Записник комисије)	Испостављена про/фактура	Износ са ПДВ-ом	Решење о преносу средстава	Датум плаћања
1.	авансна уплата у износу од 10% од уговорене цене са ПДВ-ом (у року од 15 дана од дана пријема валидне фактуре)	Записник о достављању банкарских гаранција	Сачињен под бројем 404-02-16/2017-05 од 18.09.2017.	4.427	401-00-2-371/2017-05 од 27.09.2017.	04.10.2017.
2.	35% од уговорене цене са ПДВ-ом (у року од 15 дана од дана пријема валидне фактуре)	Записник о усвајању дизајна пројекта	Сачињен под бројем 404-02-16/2017-05 од 12.12.2017.	15.493	401-00-2-504/2017-05 од 14.12.2017.	21.12.2017.
3.	25% од уговорене цене са ПДВ-ом (у року од 15 дана од дана пријема валидне фактуре)	Записник о спроведеним фазама развоја, имплементације и тестирања у роковима и на начин како је уговорено	/	/	/	/
4.	10% од уговорене цене са ПДВ-ом (у року од 15 дана од дана пријема валидне фактуре)	Записник комисије о спроведеној обуци пет ИТ стручњака и 20 кључних корисника Наручиоца	/	/	/	/
5.	20% уговорене цене са ПДВ-ом (у року од 15 дана од дана пријема валидне фактуре)	Записник комисије у којем се констатује да је прошло три месеца од почетка продукције током ког периода је Добављач отклонио уочене недостатке у раду система	/	/	/	/
Укупно плаћено у 2017:				19.920		

Уговорено је да се примопредаја извршене услуге врши сукцесивно и то: након усвајања дизајна Пројекта, након спроведене фазе развоја, имплементације и спроведеног тестирања, након спроведених обука и након протеча три месеца од продукције; Наручилац образује Комисију за квалитативни и квантитативни пријем услуге, која сачињава записник (члан 5).

Добављач се обавезао да преда банкарске гаранције (члан 6) према табели:

Табела број 28
Приказ уговорених и предатих банкарских гаранција од стране Добављача

у хиљадама динара

Р. бр.	Уговорене банкарске гаранције			Предате банкарске гаранције од стране добављача			
	Врста	Вредност	Рок важности	Број и датум	Банка гарант	Износ	Рок важности
1.	за повраћај аванса	10 % од вредности уговора са ПДВ-ом	30 дана дуже од уговореног рока за коначно извршење уговорне обавезе	GC2017/257 од 14.09.2017.	"NLP Banka" a.d, Beograd	4.427	06.10.2018.
2.	за добро извршење посла	10 % од вредности уговора без ПДВ-а	30 дана дуже од уговореног рока за коначно извршење уговорне обавезе	GC2017/256 од 14.09.2017.	"NLP Banka" a.d, Beograd	3.689	06.10.2018.
3.	за отклањање грешака у гарантном року	5% од вредности уговора без ПДВ-а	10 дана дуже од уговореног гарантног рока и клаузулом да је неопозива, безусловна и наплата на први позив без приговора	/	/	/	/

Плаћањем уговорене цене Наручилац стиче искључиво право коришћења и располагања предметом набавке (члан 10).

Након закључења уговора Наручилац може без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета јавне набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може бити већа од вредности из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама; након закључења уговора Наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога у случају да током трајања уговора дође до измене важећих прописа, односно доношења нових прописа обавезујућих за кориснике Информационог система и у случају да примена наведених прописа захтева измене и допуне техничке спецификације Информационог система (члан 11).

Уговор производи правно дејство од дана потписивања од стране овлашћених лица обе стране и траје до искоришћења средстава обезбеђених за предметну јавну набавку, у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, а најдуже за период од једне године од дана закључења уговора; обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће за ову намену бити одобрена у тој буџетској години (члан 12).

Секретаријат је донео решење о образовању Комисије за квалитативни и квантитативни пријем у слуга број 404-02-16/2017-05 од 02.10.2017. године (председник, заменик председника, четири члана и четири заменика чланова), које је допуњено решењем број 404-02-16/2017-05 од 10.10.2017. године (додата су два члана и један заменик члана).

Добављач је доставио Опис корисничких захтева (обухвата иницијалну верзију од 19.11.2017. године и допуњену верзију од 30.11.2017. године) и Дизајн решења (обухвата иницијалну верзију од 30.11.2017. године и допуне/измене од 07.12.2017. године).

„Paragraf lex“ d.o.o, Београд

Секретаријат је прикупио три понуде: „Инг-про“ д.о.о, Београд, „Intermex“, Београд и „Paragraf lex“ d.o.o, Београд.

Секретаријат је издао наруџбеницу број 404-02-00026/2017-05 од 16.10.2017. године (да се набавка изврши од „Paragraf lex“ d.o.o, Београд).

Добављач је испоставио рачун број 1712748-10 од 23.10.2017. године за претплату на правну базу – пун пакет, 10 сингл инсталација, на период од једне године у износу од 110 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћен 06.11.2017. године).

Налаз

Секретаријат није евидентирао у помоћној књизи (нити је исказао у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1) вредност нематеријалне имовине у припреми (израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика) у износу од 19.920 хиљада динара на Нематеријална имовина у припреми – конто 016181, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик

Услед неевидентирања у помоћној књизи вредности нематеријалне имовине у припреми, постоји ризик да имовина Републике Србије није заштићена.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да врше евидентирање нематеријалне имовине у припреми у помоћној књизи (на Нематеријална имовина у припреми – конто 016181 док је у току израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика, а након стављања у употребу на Компјутерски софтвер – конто 016111), као и исказивање у билансу стања на дан 31.12. године за коју се сачињава у складу са прописима о буџетском систему.

5.1.3.9.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Исказан је расход за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 386 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 - Анализа ефеката прописа).

5.1.3.9.4. Стручне услуге – конто 423500

Исказан је расход за стручне услуге у износу од 74.919 хиљада динара, од чега 6.615 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 - Анализа ефеката прописа) и 68.304 хиљада динара из извора 11 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања). Расход је евидентиран на Остале стручне услуге – 423599.

Остале стручне услуге – конто 423599

Расход је извршен у износу 74.919 хиљада динара.

Програмска активност 0005 - Анализа ефеката прописа

Расход је извршен на основу уговора о изради методологије (576 хиљада динара), уговора о обављању привремених и повремених послова (4.467 хиљада динара), уговора о делу (1.546 хиљада динара) и за семинаре (26 хиљада динара – није вршен увид).

Уговор о изради методологије

Секретаријат је закључио са „Civitta consulting“ д.о.о, Београд, Уговор о изради методологије за конституисање индикатора за предвиђање БДП-а број 404-02-00010/2017-05 од 14.03.2017. године, за уговорену цену од 576 хиљада динара са ПДВ-им, односно 480 хиљада динара без ПДВ-а, која ће се платити у две рате од по 288 хиљада динара са ПДВ-им (рок за израду је 60 дана закључења Уговора).

Секретаријат је упутио позиве за достављање понуда путем електронске поште следећим правним лицима: „Civitta consulting“ д.о.о, Београд (поднета понуда у износу од 480 хиљада динара), „Веосопех“ д.о.о, Београд (поднета понуда у износу од 495 хиљада динара) и „Институт за економику и финансије“, Београд (примљено изјашњење да нису у могућности да израде методологију, због других полова).

У 2017. години је плаћено 576 хиљада динара на основу фактуре број 2/2017 од 25.04.2017. године за Нацрт Методологије у износу од 288 хиљада динара са ПДВ-ом и фактуре број 4/2017 од 16.05.2017. године за Коначну верзију Методологије у износу од 288 хиљада динара са ПДВ-ом. Сачињене су две службене белешке о извршењу посла од 13.04.2016. и 16.05.2017. године.

Уговори о обављању привремених и повремених послова

Извршен је расход у износу од 4.467 хиљада динара на основу уговора за обављање привремених и повремених послова, према табели:

Табела број 29
Приказ уговора о обављању привремених и повремених послова
и извршених плаћања у 2017. години

Р. бр.	Физичко лице	Број и датум уговора/анекса и период на који је закључен	Предмет уговора	у хиљадама динара		
				Уговорена вредност (нето)	Број радних дана по уговору/анексу (рд=радних дана)	Укупно плаћено по уговору у 2017.
1.	Физичко лице 1	112-05-37/2017-01 од 02.08.2017. (01.08.2017-31.08.2017)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на припрему, координацију и предлагање стратешког и нормативног оквира иновационог предузетништва као значајне компоненте повећања конкурентности и смањења незапослености у Републици Србији. То нарочито подразумева: - припремање економских анализа за потребе рада РСЦП, - ажурирање и анализа базе података макроекономских показатеља, - координацију и пружање аналитичких услуга у процесу извештавања о спровођењу Акционог плана Владе РС, - прикупљање података и координација извештавања о спровођењу економских реформи кроз Програм економских реформи (ЕРП), - други стручни послови по налогу наручиоца.	60	23 (2017)	101
2.		112-05-38/2017-01 од 01.09.2017. (од 01.09.2017-30.11.2017)		60	65 (2017)	303
3.		112-05-49/2017-01 од 04.12.2017. (04.12.2017-05.02.2018) Анекс број: 112-05-49-1/2017-01 од 30.01.2018. (04.12.2017-31.01.2018.) – скраћено трајање Уговора		60	41 – анекс (у 2017 - 20 рд; у 2018 - 21 рд)	96
					Укупно у 2017 (108 рд):	500
4.	Физичко лице 2	112-03-39/2017-01 од 12.09.2017. (11.09.2017-10.11.2017) Анекс број: 112-03-39-1/2017-01 од 16.10.2017. (11.09.2017-16.10.2017) – скраћено трајање Уговора	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове: - обрађује иницијативе привредних субјеката, других правних лица, структурних удружења, комора и грађана за измену неефикасних прописа на републичком нивоу; - израђује анализе на основу прикупљених података и учествује у припреми иницијатива надлежним органима за измену неефикасних прописа; - израђује одговоре и образложења привредним субјектима, другим правним лицима, структурним удружењима, коморама и грађанима који су узели учешће у предлагању измене прописа; - учествује у спровођењу пројекта који се односи на поједностављење административних процедура и других услова пословања и успостављање јединственог јавног регистра; - учествује у изради анализа и предлага мере за унапређење пословног окружења и смањења административних оптерећења за привреду и грађане; - пружа стручну помоћ привредним субјектима, другим правним лицима, структурним удружењима, коморама и грађанима о могућностима њиховог активног учешћа у предлагању измене прописа; - учествује у изради предлога стратешких докумената којима се утврђују јавне политике из области регулаторне реформе; - обавља и друге послове по налогу наручиоца	55	45 – уговор (2017) 26 – анекс (2017)	112
					Укупно у 2017 (26 рд):	112

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину

Р. бр.	Физичко лице	Број и датум уговора/анекса и период на који је закључен	Предмет уговора	Уговорена вредност (нето)	Број радних дана по уговору/анексу (рл=радних дана)	Укупно плаћено по уговору у 2017.
5.	Физичко лице 3	112-05-32/2016-01 од 11.10.2016. (11.10.2016.-11.01.2017)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на припрему, координацију и спровођење обука у вези са планирањем и повезивањем планирања са буџетом као и организацијом представљања студија из области јавних политика. То нарочито подразумева: - припремање информација, извештаја, подсетника и других материјала; - учешће у припреми економских анализа за израду материјала за стручне скупове које организује и у којима учествује Секретаријат; - вођење и ажурирање базе података о учешћу представника Секретаријата у радним групама, радним телима Владе; - координацију сарадње са другим органима државне управе у вези са организовањем обука државних службеника, вођење евиденције и базе података у вези са обукама; - обављање послова око организације службених путовања постављених лица и државних службеника; - организовање састанака, презентација ради представљања анализа и студија из области јавних политика.	45	64 (у 2016 - 58 рл; у 2017 - 6 рл)	28
6.		112-05-06/2017-01 од 09.01.2017. (12.01.2017-12.04.2017)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на припрему, координацију и спровођење обука у вези са планирањем и повезивањем планирања са буџетом као и организацијом представљања студија из области јавних политика. То нарочито подразумева: - припремање економских анализа за стручне скупове у којима учествује Секретаријат; - вођење евиденција о обукама државних службеника, координацију сарадње са другим органима државне управе у вези са организовањем обука; - ажурирање и вођење базе података о учешћу представника Секретаријата у радним групама, радним телима Владе; - координацију сарадње са другим органима државне управе у вези са организовањем обука; - обављање послова око организације службених путовања постављених лица и државних службеника; - организовање састанака, презентација ради представљања анализа и студија из области јавних политика.	48	63 (2017)	245
7.		112-05-19/2017-01 од 05.04.2017. (13.04.2017-13.07.2017)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на припрему, координацију и спровођење обука у вези са планирањем и повезивањем планирања са буџетом као и организацијом представљања студија из области јавних политика. То нарочито подразумева: - учествовање у припреми економских анализа за израду материјала за стручне скупове које организује Секретаријат и материјала за скупове и састанке на којима учествују представници Секретаријата; - вођење и ажурирање базе података о обукама за државне службенике других органа које организује и реализује Секретаријат; - учествовање у припреми и организацији конференција и скупова које организује Секретаријат, организовање састанака директора и заменика директора и вођење записника и службених белешки; - обављање послова око организације службених путовања постављених лица и државних службеника; - организовање састанака, презентација ради представљања анализа и студија из области јавних политика и обављање и других послова по налогу директора и заменика директора Секретаријата.	48	62 (2017)	244
8.		112-05-35/2017-01 од 13.07.2017. (14.07.2017-12.10.2017)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на припрему, координацију и спровођење обука у вези са планирањем и повезивањем планирања са буџетом као и организацијом представљања студија из области јавних политика. То нарочито подразумева: - учествовање у припреми економских анализа за израду материјала за стручне скупове које организује Секретаријат и материјала за скупове и састанке на којима учествују представници Секретаријата; - вођење и ажурирање базе података о обукама за државне службенике других органа које организује и реализује Секретаријат; - учествовање у припреми и организацији конференција и скупова које организује Секретаријат, организовање састанака директора и заменика директора и вођење записника и службених белешки; - обављање послова око организације службених путовања постављених лица и државних службеника; - организовање састанака, презентација ради представљања анализа и студија из области јавних политика и обављање и других послова по налогу директора и заменика директора Секретаријата.	48	65 (2017)	241
9.		112-05-43/2017-01 од 10.10.2017. (13.10.2017-11.01.2018)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на припрему, координацију и спровођење обука у вези са планирањем и повезивањем планирања са буџетом као и организацијом представљања студија из области јавних политика. То нарочито подразумева: - учествовање у припреми економских анализа за израду материјала за стручне скупове које организује Секретаријат и материјала за скупове и састанке на којима учествују представници Секретаријата; - вођење и ажурирање базе података о обукама за државне службенике других органа које организује и реализује Секретаријат; - учествовање у припреми и организацији конференција и скупова које организује Секретаријат, организовање састанака директора и заменика директора и вођење записника и службених белешки; - обављање послова око организације службених путовања постављених лица и државних службеника; - организовање састанака, презентација ради представљања анализа и студија из области јавних политика и обављање и других послова по налогу директора и заменика директора Секретаријата.	48	63 (у 2017 - 56 рл; у 2018 - 7 рл)	209
					Укупно у 2017 (252 рл):	967
10.	Физичко лице 4	112-05-07/2017-01 од 11.01.2017. (11.01.2017-31.03.2017)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на припрему, координацију и предлагање стратешког и нормативног оквира иновационог предузетништва као значајне компоненте повећања конкурентности и смањења незапослености у Републици Србији. То нарочито подразумева: - успостављање сарадње РСЈП са привредом, грађанима, представницима струковних удружења и другим заинтересованим субјектима у циљу квалитативног и квантитативног проширења подршке за унапређење области иновационог предузетништва - успостављање сарадње и координације активности устнова високог образовања и државних органа у циљу унапређења правне регулативе и отклањања препрека у спровођењу активности предвиђених стратешким документима у области иновационог предузетништва - пружање помоћи РСЈП и органима државне управе приликом планирања приоритетних активности из области иновационог предузетништва - израда анализа нормативног и стратешког оквира из области иновационог предузетништва, у сарадњи са запосленима у РСЈП, у циљу праћења тренутног стања и примене и реализације прописаних и планираних активности - давање стручних мишљења на законе, израда препорука за унапређење стања у области иновација и иновационог предузетништва, давање предлога за спровођење активности у циљу унапређења стања у области иновација и иновационог предузетништва - други стручни послови по налогу наручиоца	98	56 - уговор (2017)	370
		112-05-7-1/2017-01 од 17.03.2017. (11.01.2017-17.03.2017) – скраћено трајање Уговора	46 – анекс (2017)			
					Укупно у 2017 (46 рл):	370
11.	Физичко лице 5	112-05-36/2017-01 од 02.08.2017. (01.08.2017-31.08.2017)	Извршилац посла се обавезује да за наручиоца посла обавља следеће послове који се односе на : - стручна подршка за ревизију постојећег / припрему новог Акционог плана за спровођење приоритета Владе Републике Србије - унапређење протокола за праћење и извештавање о напретку у остварењу циљева из Акционог плана за спровођење приоритета Владе Републике Србије - израда посебних анализа из области економије и пружања јавних услуга којима ће се подржати одлучивање на основу информација у оквиру спровођења Акционог плана за спровођење приоритета Владе Републике Србије - стручна подршка координаторима из РСЈП-а у координацији и имплементацији Акционог плана за спровођење приоритета Владе Републике Србије на нивоу имплементационих група - остали послови који се односе на спровођење Акционог плана за спровођење приоритета Владе Републике Србије, а на захтев директора и заменика директора РСЈП-а	60	23 (2017)	101
					Укупно у 2017 (23 рл):	101
12.	Физичко лице 6	112-05-31/2017-01 од 04.07.2017. (26.06.2017-25.09.2017)	Извршилац посла се обавезује да за наручиоца посла обавља следеће послове који се односе на: - Припрему и анализу података за извештаје - Припрему података за унос у базу података - Праћење перформанси базе и активних апликација, а потом оптимизација лоших упита уколико су перформансе лоше	80	66 (2017)	409
13.		112-05-41/2017-01 од 27.09.2017. (26.09.2017-25.12.2017)	- Креирање и чување резервних копија базе података, као враћање истих - Анализу података помоћу софтвера за економетријску и статистичку обраду података	80	65 (2017)	404
14.		112-05-52/2017-01 од 25.12.2017. (26.12.2017-26.03.2018)		80	61 (у 2017-4 рл; у 2018-57 рл)	
					Укупно у 2017 (135 рл):	812
15.	Физичко лице 7	112-05-28/2017-01 од 06.06.2017 (06.06.2017-10.07.2017)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на: - обрађивање иницијатива привредних субјеката, других правних лица, структурних удружења, комора и грађана за измену неефикасних прописа на републичком нивоу; - израду анализа на основу прикупљених података и учешће у припреми иницијатива надлежним органима за измену неефикасних прописа; - израду одговора и образложења привредним субјектима, другим правним лицима, структурним удружењима, коморама и грађанима који су узели учешће у предлагању измене прописа; - учешће у спровођењу пројекта који се односи на поједностављење административних процедура и других услова пословања и успостављање јединственог јавног регистра; - учешће у изради анализа и предлагање мера за унапређење пословног окружења и смањење административних оптерећења за привреду и грађане; - обавља и друге послове по налогу наручиоца посла.	55	25 (2017)	106
					Укупно у 2017 (25 рл):	106

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Р. бр.	Физичко лице	Број и датум уговора/анекса и период на који је закључен	Предмет уговора	Уговорена вредност (нето)	Број радних дана по уговору/анексу (рд=радних дана)	Укупно плаћено по уговору у 2017.
16.	Физичко лице 8	112-05-13/2017-01 од 21.03.2017 (20.03.2017-20.06.2017)	Извршилац посла се обавезује да за Наручиоца посла обавља послове који се односе на припрему, координацију и предлагање стратешког и нормативног оквира иновационог предузетништва као значајне компоненте повећања конкурентности и смањења незапослености у Републици Србији. То нарочито подразумева: - успостављање сарадње РСЈП са привредом, грађанима, представницима струковних удружења и другим заинтересованим субјектима ради прикупљања и анализе података, у циљу унапређења иновационог предузетништва и ИТ; - координацију и сарадњу са органима државне управе приликом планирања приоритетних активности из области иновационог предузетништва и ИТ; - израду анализа нормативног и стратешког оквира из области иновационог предузетништва, у циљу праћења тренутног стања и примене и реализације прописаних и планираних активности; - давање стручних мишљења на законе, израда препорука за унапређење стања у области иновација и иновационог предузетништва, давање предлога за спровођење активности у циљу унапређења стања у области иновација и иновационог предузетништва, давање подлога за спровођење активности у циљу унапређења стања у области иновација и иновационог предузетништва; - други стручни послови и налогу наручиоца.	98	63 (2017)	506
17.		112-05-29/2017-01 од 21.06.2017 (21.06.2017-21.07.2017)	- израду анализа нормативног и стратешког оквира из области иновационог предузетништва, у циљу праћења тренутног стања и примене и реализације прописаних и планираних активности; - давање стручних мишљења на законе, израда препорука за унапређење стања у области иновација и иновационог предузетништва, давање предлога за спровођење активности у циљу унапређења стања у области иновација и иновационог предузетништва, давање подлога за спровођење активности у циљу унапређења стања у области иновација и иновационог предузетништва; - други стручни послови и налогу наручиоца.	98	23 (2017)	178
					Укупно у 2017 (86 рд):	684
18.	Физичко лице 9	112-05-00045/2016-01 од 22.12.2016 (22.12.2016.-22.03.2017)	Извршилац се обавезује да за наручиоца посла обавља следеће послове који се односе на: - израду информационо-технолошких решења за опис административних процедура; - креирање нових и унапређење и одржавање постојећих база података РСЈП; - измене онлине обрасца пописа административних процедура на основу захтева; - повезивање базе података и обрасца; - друге послове из области информационог технологија за потребе редовног рада РСЈП, по налогу наручиоца посла.	80	61 (у 2016-7 рд; у 2017-54 рд)	406
19.		112-05-15/2017-01 од 23.03.2017. (23.03.2017-24.04.2017)	Извршилац посла се обавезује да за наручиоца посла обавља следеће послове који се односе на: - израду информационо-технолошких решења за попис административних поступака; - креирање нових и унапређење и одржавање постојећих база података РСЈП; - усавршавање онлине обрасца за попис административних поступака на основу захтева; - повезивање базе података и обрасца и функционално успостављање онлине Портала за попис административних поступака; - интервенције на успостављеном обрасцу и бази по потреби у току пописа административних поступака; - друге послове из области информационог технологија за потребе редовног рада РСЈП, по налогу наручиоца посла.	80	23 (2017)	149
20.		112-05-00021/2017-01 од 08.05.2017. (08.05.2017-08.06.2017)	Извршилац посла се обавезује да за наручиоца посла обавља следеће послове који се односе на: - подршка при имплементацији информационо-технолошких решења за опис административних процедура; - креирање нових и унапређење и одржавање постојећих база података РСЈП; - измене онлине обрасца пописа административних процедура на основу захтева; - повезивање базе података и обрасца; - друге послове из области информационог технологија за потребе редовног рада РСЈП, по налогу наручиоца посла.	80	24 (2017)	142
21.		112-05-30/2017-05 од 04.07.2017. (05.07.2017-04.08.2017)	Извршилац посла се обавезује да за наручиоца посла обавља следеће послове који се односе на: - одржавање информационо-технолошких решења за опис административних процедура; - измене онлине обрасца пописа административних процедура на основу захтева; - креирање процедура за прављење резервне копије базе података; - друге послове из области информационог технологија за потребе редовног рада РСЈП, по налогу наручиоца посла.	65	23 (2017)	118
					Укупно у 2017 (124 рд):	814
					Све укупно:	4.467

Напомена I: РСЈП је скраћена ознака за Републички секретаријат за јавне политике

Напомена II: Извршен је увид у поједине извештаје о извршеном послу

Секретаријат је закључио уговоре о обављању привремених и повремених послова у трајању дужем од 120 радних дана у 2017. години са Физичким лицем 3 (Уговори под редним бројем 5, 6, 7, 8 и 9 у Табели број 29) на основу којих је обављање послова трајало 252 радна дана у 2017. години, што је за 121 (65+56=121) радни дан дуже од прописаног максималног трајања у календарској години за која је плаћено укупно 450 хиљада динара (редни број 8 и 9 у Табели број 29).

Налаз

Секретаријат је закључио пет уговора о обављању привремених и повремених послова (са истим физичким лицем, за исте и/или сличне послове) у дужем трајању од 120 радних дана у 2017. години, при чему је дуже обављање послова трајало 121 радни дан за које је плаћено 450 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова, који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, постоји ризик неправилног поступања.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да не закључују уговоре о привременим и повременим пословима у дужем трајању до 120 радних дана у календарској години.

Налаз

Секретаријат није донео процедуру којом би се дефинисао начин преиспитивања стварних потреба и дужине ангажовања лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, а ради рационализације трошкова, посебно имајући у виду искоришћеност запослених, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед недефинисања начина преиспитивања стварних потреба, оправданости и дужине ангажовања лица на основу уговора о привременим и повременим пословима (ради рационализације трошкова), посебно имајући у виду искоришћеност запослених који их могу обављати, постоји ризик неекономичног трошења средстава.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да донесу процедуру којом би се дефинисао начин преиспитивања стварних потреба и дужина ангажовања лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, у циљу рационализације трошкова, посебно имајући у виду искоришћеност запослених који их могу обављати.

Уговори о делу

Извршене су исплате на основу уговора о делу у укупном износу од 1.546 хиљада динара, према табели:

Табела број 30
Приказ закључених уговора о делу и извршених плаћања у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Физичко лице	Предмет набавке	Уговор	Вредност уговора (нето)	Рок извршења посла	Укупно плаћено у 2017 (брuto)	Напомена	Напомена Секретаријата о радном месту из Правилника о систематизацији и разлогу ангажовања лица
1.	Физичко лице 1	У својству сертификованог службеника за јавне набавке обавља стручне послове у вези са спровођењем поступка јавне набавке "Израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика"	112-04-22/2017-01 од 16.05.2017.	105 (нето)	од закључења Уговора до окончања поступка јавне набавке	166		Међу запосленима у РСЛП нема државних службеника који имају сертификат службеника за јавне набавке, а Закон о јавним набавкама за конкретну набавку прописује да један члан комисије обавезно мора да буде сертификован службеник за јавне набавке. Разлог за ангажовање је поштовање законских обавеза, као и спровођење отвореног поступка јавне набавке информационог система на најбољи могући начин како би се спречили сви могући пропусти. Запослени у РСЛП који су учествовали у овом послу су стекли нова знања и искуство што им користи у даљем раду.
2.	Физичко лице 2	У својству стручњака из области информатике обавља стручне послове у вези са спровођењем поступка јавне набавке "Израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика"	112-04-23/2017-01 од 16.05.2017.	105 (нето)	од закључења Уговора до окончања поступка јавне набавке	166		У РСЛП нема систематизованог радног места за високог стручног ИТ државног службеника који познаје систем рада државне управе и систем рада ИТ структуре у државној управи, као и функционално повезивање органа, што је неопходно за израду ове техничке документације. Нико од запослених у РСЛП нема потребна знања и искуство које је потребно за израду предметне техничке документације. Како је предмет набавке специфичан и комплексан, израда квалитетне техничке спецификације је од кључног значаја за успешно спровођење поступка јавне набавке и израду и имплементацију информационог система који ће у пракси дати очекиване резултате.

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Р. бр.	Физичко лице	Предмет набавке	Уговор	Вредност уговора (нето)	Рок извршења посла	Укупно плаћено у 2017 (брutto)	Напомена	Напомена Секретаријата о радном месту из Правилника о систематизацији и разлогу ангажовања лица
3.	Физичко лице 3	Услуга израде Анализе регионалне сарадње у области стратешког планирања и економског управљања	112-04-50/2017-05 од 05.12.2017.	240 (нето)	од дана закључивања Уговора до 31.01.2018.	328	плаћено нето 180 х.д (бруто 328 х.д) - преостали део ће се платити у 2018.	Циљ предметне Анализе је детаљно сагледавање нормативног и практичног стања у области стратешког планирања и економског управљања у земљама у региону, нивоа међусобне сарадње како би се сарадња унапредила и Србија постала водећа земља у региону у овој области, као и процена потенцијалних ефеката регионалног повезивања. Потреба за израдом ове Анализе је проистекла из чињенице да су током припреме Закона о планском систему и пратећих подзаконских аката, наведени документи у фази радних верзија и током јавне расправе била предмет великог интересовања околних држава. У РСЈП нема систематизованог радног места, односно запослених на другим радним местима који би могли самостално да обаве овај посао.
4.	Физичко лице 4	Услуга спровођења две обуке за коришћење и управљање SQL база података (5 полазника) и интеграција Office пакета са екстерним изворима података (5 полазника)	112-04-48/2017-01 од 23.11.2017. и 112-04-48-1/2017-01 од 12.12.2017. (Анекс)	360 (нето)	најдуже у року од 30 дана од закључивања Уговора	570		У РСЈП нема систематизованог радног места за високо стручног ИТ државног службеника који би могао да држи овај тип обука.
5.	Физичко лице 5	Конципирање и израда Методологије за обрачун трошкова ради усклађивања са новим регулаторним захтевима и пратећег упутства за примену наведене методологије (Compliance cost metodologija)	112-04-51/2017-05 од 08.12.2017.	340 (нето)	од дана закључивања Уговора до 20.01.2018.	316	плаћено 200 х.д. нето (бруто 316 х.д) - преостали део ће бити плаћен у 2018.	У РСЈП нема систематизованих радних места на која би били распоређени државни службеници који би својим знањем и искуством могли да квалитетно ураде наведену Методологију, нити су тренутно запослени на другим радним местима могли да самостално обаве овај посао. Извршилац посла је међународно признати стручњак у овој области, а запослени у РСЈП и свим органима државне управе, у складу са свакодневном праксом, ће спроводити наведену Методологију, пратити ефекте и кроз анализе примене давати предлоге за унапређење.
У к у п н о:						1.546		

Напомена I: РСЈП је скраћена ознака за Републички секретаријат за јавне политике

Напомена II: Извршен је увид у извештаје о извршеном послу

У објашњењу Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 12.06.2018. године наведено је, између осталог, поступање Секретаријата пре закључених уговора о делу:

- под редним бројем 1 и 2 - да је контактирано са више консултантских фирми које би могле да сачине сложену и специфичну конкурсну документацију и да обезбеде сертификованог службеника за јавне набавке, односно да учествују у целом поступку; да су добијени одговори (усмено и путем телефона) да се припрема документације и вођење поступка јавне набавке као јединствен посао наплаћује око 10% вредности уговора, а праћење и надзор 15%; да су то изузетно високи трошкови, због чега су овлашћена лица одлучила да се ангажују лица са којима су закључени уговори;

- под редним бројем 3 – да се контактирало са још два физичка лица, од којих је једно понудило да обави посао за 360 хиљада динара у року од четири месеца (са почетком у марту 2018. године), а друго за 300 хиљада динара;

- под редним бројем 4 – да је обављено више разговора са предузећима која се баве едукацијом у ИТ сектору, али се није наишло на оно које би се уклопило у захтеве Секретаријата;

- под редним бројем 5 – да је уговор закључен са међународно признатим стручњаком, а да се пртходно контактирало са још два физичка лица, која нису могла прихватити обављање посла.

У току ревизије нису достављени докази о обезбеђивању конкуренције (прикупљањем понуда) пре закључивања предметних уговора.

Налаз

Секретаријат није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке разноврсних услуга на основу уговора о делу у укупном износу од 1.546 хиљада динара (бруто), што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед закључивања уговора без обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле уз прикупљање понуда.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да набавке услуга/добара врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања

Расход је извршен на основу уговора за консултантске услуге (68.068 хиљада динара) и на име курсних разлика (236 хиљада динара).

Уговори за консултантске услуге

Извршен је расход у износу од 68.068 хиљада динара на основу уговора за консултантске услуге за реализацију Пројекта.

Методе за избор консултаната су предвиђене у Пројектном оперативном приручнику и то: Избор консултаната на основу квалитета и цене (Quality and Cost Based Selection – QCBS), Избор консултаната на основу најниже цене (Least Cost Selection – LCS), Избор на основу квалификација консултаната (Selection Based on Consultant’s Qualifications – CQS), Избор индивидуалних консултаната (IC) и Остале процедуре набавке консултантских услуга: Метода избора на основу фиксног буџета (Fixed Budget Selection – FBS), Метода избора на основу квалитета (Quality Based Selection – QBS) и Метода избора из једног извора (Single Source Selection – SSS).

Образоване су Комисије за спровођење поступака за избор консултаната решењима која су (посебно) донели Секретаријат, Министарство привреде и Министарство просвете, науке и технолошког развоја (у периоду од 2015 – 2017. године).

Након спроведених поступака, закључени су уговори, које је потписао в. д. директора Секретаријата и изабрани консултант, као и министар чија Комисија је спровела поступак за избор консултаната.

Извршен је увид у уговоре за консултантске услуге, према табели:

Табела број 31

Приказ уговора за консултантске услуге на Пројекту које су закључили
Секретаријат (РСЈП), Министарство просвете, науке и технолошког развоја (МПНТР)
и Министарство привреде (МП)

Р. бр.	Врста консултантских услуга	Решења о образовању комисије за избор	План набавки			Уговор/Анекс		Укупно плаћено у 2017.	Напомена
			Број набавке	Метод набавке	Одобрење банке	Број	Период		
1	Директор ЈИП	119-01-45-2/2015-03 од 16.12.2015. (РСЈП)	В.1.1	IC	Претходно	401-00-14/2016-03 од 31.03.2016	04.05.2016-30.06.2019	901	Уговор раскинут 01.02.2017.
						401-00-14/2016-03 од 07.04.2016	10.05.2016-30.06.2019		
2	Стручњак за имплементацију пројекта ЈИП	119-01-45-2/2015-03 од 16.12.2015. (РСЈП)	В.1.2	IC	Накнадно	401-00-14-6/2016-03 од 10.06.2016	15.06.2016-30.06.2019	2.616	
						Анекс 1 бр. 401-00-14-10-1/2016-03 од 31.10.2017	15.6.2016-31.10.2017 и 02.11.2017-30.06.2019		
3	Стручњак за набавке ЈИП	119-01-45-2/2015-03 од 16.12.2015. (РСЈП)	В.1.3	IC	Претходно	401-00-14/2016-03 од 21.03.2016	21.03.2016-30.06.2019	1.229	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Р. бр.	Врста консултантских услуга	Решења о образовању комисије за избор	План набавки			Уговор/Анекс		Укупно плаћено у 2017.	Напомена
			Број набавке	Метод набавке	Одобрење банке	Број	Период		
4	Стручњак за финансије ЈИП	119-01-45-2/2015-03 од 16.12.2015. (РСЈП)	В.1.4	IC	Претходно	401-00-14-1/2016-03 од 01.03.2016	01.03.2016-30.06.2019	3.076	Уговор раскинут 10.07.2017.
5	Водећи експерт за управљање засновано на резултатима	119-01-45-2/2015-03 од 01.02.2016. (РСЈП)	1А.1.1	IC	Накнадно	401-00-14-12/2016-03 од 02.08.2016	01.09.2016-21.12.2018	2.941	
6	Стручњак за управљање базирано на резултатима	119-01-45-2/2015-03 од 01.02.2016. (РСЈП)	1А.1.2	IC	Накнадно	401-00-14-9/2016-03 од 01.06.2016	06.06.2016-21.12.2018	2.579	
						Анекс 1 бр. 401-00-14-9-1/2016-03 од 09.05.2017			
7	Водећи стручњак за евалуацију ефеката	119-01-45-2/2015-03 од 01.02.2016. (РСЈП)	1А.1.3	IC	Накнадно	401-00-14-7/2016-03 од 28.06.2016	01.07.2016-21.12.2018	864	Уговор раскинут 28.02.2017.
	Руководилац ЈИП		/	В.1.1 rebid	SSS	Претходно	401-00-14-11-2/2016-03 од 28.02.2017	01.03.2017-30.06.2019	3.417
8	Водећи експерт за евалуацију утицаја за активне мере запошљавања	119-01-29/2016-03 од 02.09.2016. (РСЈП)	1А.1.4	IC	Накнадно	401-00-14-17/2016-03 од 30.12.2016	09.01.2017-21.12.2018	3.194	
9	Специјалиста за оцену утицаја	119-01-45-2/2015-03 од 01.02.2016. (РСЈП)	1А.1.5	IC	Накнадно	401-00-14-14/2016-03 од 10.10.2016	10.10.2016-19.02.2019	527	Уговор раскинут 31.01.2017.
						Анекс 1 бр. 401-00-14-14-1/2016-03 од 11.01.2017			
10	Водећи експерт за евалуацију утицаја	119-01-45-2/2015-03 од 09.05.2017. (РСЈП)	1А.1.3 rebid	IC	Накнадно	401-00-14-25/2016-03 од 12.06.2017	12.06.2017-21.12.2018	1.702	
11	Водећи експерт за иновативно предузетништво	119-01-12/2017-01 од 13.02.2017. (РСЈП)	1А.1.7	IC	Накнадно	401-00-14-18/2016-03 од 20.03.2017	20.03.2017-20.09.2017	2.135	
						Анекс 1 бр. 401-00-14-18-1/2016-03 од 31.03.2017	20.03.2017-20.03.2018.		
12	Експерт за иновативно предузетништво	119-01-12/2017-01 од 13.02.2017. (РСЈП)	1А.1.8	IC	Накнадно	401-00-14-20/2016-03 од 03.05.2017	03.05.2017-03.11.2017	712	Уговор раскинут 01.12.2017.
						Анекс 1 број 401-00-14-20-1/2016-03 од 01.11.2017	03.05.2017-03.05.2018		
13	Истраживач за иновативно предузетништво	119-01-12/2017-01 од 13.02.2017. (РСЈП)	1А.1.9	IC	Накнадно	401-00-14-19/2016-03 од 04.05.2017	09.05.2017-09.11.2017	1.372	
14	Специјалиста за податке за мониторинг и евалуацију	119-01-12/2017-01 од 13.02.2017. (РСЈП)	1А.1.10-01	-	-	401-00-14-21/2016-03 од 31.05.2017	31.05.2017-31.08.2017	599	
15	Специјалиста за податке за мониторинг и евалуацију	119-01-12/2017-01 од 13.02.2017. (РСЈП)	1А.1.10-02	-	-	401-00-14-22/2016-03 од 31.05.2017	31.05.2017-31.08.2017	599	
16	Специјалиста за податке за мониторинг и евалуацију	119-01-12/2017-01 од 13.02.2017. (РСЈП)	1А.1.10-03	-	-	401-00-14-23/2016-03 од 31.05.2017	31.05.2017-31.08.2017	599	
17	Специјалиста за податке за мониторинг и евалуацију	119-01-12/2017-01 од 13.02.2017. (РСЈП)	1А.1.10-04	-	-	401-00-14-24/2016-03 од 31.05.2017	31.05.2017-31.08.2017	599	
18	Специјалиста за финансије ЈИП	119-01-45-2/2015-03 од 31.05.2017. (РСЈП)	В.1.4 rebid	IC	Претходно	401-00-14-26/2016-03 од 14.07.2017	14.07.2017-30.06.2019	1.886	
19	Стручњак за управљање животном средном и социјалним питањима	119-01-30/2017-03 од 23.05.2017. (РСЈП)	В.1.6	IC	Накнадно	401-00-14-27/2016-03 од 27.07.2017	27.07.2017-30.06.2019	815	
20	Пружање услуга комуникације и промоција појединих фаза и пројекта у целини, информисање заинтересованих страна и опште јавности о спровођењу и резултатима пројекта	119-01-22/2016-03 од 26.07.2016. (РСЈП)	В.1.7	CQS	Накнадно	401-00-00009/2017-01 од 30.01.2017	01.02.2017-30.06.2019	2.176	
Укупно Секретаријат:								34.538	
21	Стручњак за спровођење Компоненте 3 пројекта	119-01-53/2016-09/2 од 27.07.2016. (МПНТР)	3А.3.6	IC	Накнадно	401-00-14-15/2016-03 од 01.11.2016	01.11.2016-30.06.2019	1.797	
Укупно Министарство просвете, науке и технолошког развоја:								1.797	
22	Специјалиста за установљавање система за интернационализацију српске привреде	119-01-301/2016-02 од 07.06.2016. (МП)	2А.2.1.	IC	Накнадно	401-00-2208/2016-01 од 04.08.2016	01.09.2016-28.02.2018	5.169	
23	Стручњак за дефинисање правног оквира	119-01-98/2016-02 од 03.02.2016. (МП)	2А.2.2	IC	Накнадно	401-00-14-2/2016-03 од 06.04.2016	06.04.2016-15.12.2016	120	
24	Стручњак за политике привлачења страних директних инвестиција	119-01-98/2016-02 од 03.02.2016. (МП)	2А.2.3	IC	Накнадно	401-00-14-2/2016-03 од 05.04.2016	15.04.2016-15.12.2016	3.198	
						Анекс 1 бр. 401-00-14-4-1/2016-03 од 01.11.2016	15.04.2016.-30.09.2017		
25	Стручњак за политике повећања извоза и позиционирање на страни тржишта	119-01-98/2016-02 од 03.02.2016. (МП)	2А.2.4	IC	Накнадно	401-00-14-2/2016-03 од 07.04.2016	07.04.2016-15.12.2016	3.198	
						Анекс 1 бр. 401-00-14-6-1/2016-03 од 12.12.2016	07.04.2016-30.09.2017		
26	Развој секторске политике	119-01-419/2016-02 од 30.08.2016. (МП)	2А.2.5.1	CQS	Претходно	401-00-42/2016-01 од 08.09.2016	08.09.2016-08.06.2017	9.067	
						Анекс 1 бр. 401-00-42-1/2016-01 од 07.06.2017	08.09.2016-15.11.2017.		
27	Извршење анализа ланаца вредности одабраних сектора	119-01-419/2016-02 од 30.08.2016. (МП)	2А.2.5.2	CQS	Накнадно	401-00-2922/2016-01 од 23.09.2016	23.09.2016-23.09.2017	5.571	
						Анекс 1 бр. 401-00-47-1/2016-01 од 20.09.2017	23.09.2016-31.12.2017		
28	Стручњак за унапређење конкурентности малих и средњих предузећа	119-01-419/2016-02 од 30.08.2016. (МП)	2А.2.5.3	IC	Накнадно	401-00-14-16/2016-03 од 01.11.2016	01.11.2016-30.04.2018	1.697	
29	Стручњак за управљање засновано на резултатима,	119-01-98/2016-02 од 03.02.2016. (МП)	2А.2.9	IC	Накнадно	401-00-14-3/2016-03 од 16.05.2016	16.05.2016-21.12.2018	1.461	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Републичког секретаријата за јавне политике Београд за 2017. годину*

Р. бр.	Врста консултантских услуга	Решења о образовању комисије за избор	План набавки			Уговор/Анекс		Укупно плаћено у 2017.	Напомена
			Број набавке	Метод набавке	Одобрење банке	Број	Период		
	праћење и евалуацији у МП и агенција								
30	Стручњак за имплементацију пројекта у оквиру Компоненте 2 - Подстицање инвестиција и промовисање извоза	119-01-98/2016-02 од 03.02.2016. (МП)	2А.2.10	IC	Накнадно	401-00-14-3/2016-03 од 16.05.2016	16.05.2016-21.06.2019	2.252	
Укупно Министарство привреде:								31.733	
Све укупно за консултантске услуге:								68.068	

Извршен је увид у поступке који су претходили закључивању 16 уговора закључених са 15 лица (приказани под редним бројем 1 - 4, 7, 8, 11, 18, 20 - 23 и 24 – 27 у Табели број 31), а у којима су заступљене методе: Избор на основу квалификација консултаната (CQS) - 3, Избор индивидуалних консултаната (IC) – 12 (од којих 4 са претходним одобрењем и 8 са накнадним одобрењем банке) и Метода избора из једног извора (SSS) – 1, као и у поднете извештаје/фактуре консултаната и документацију за плаћања у 2017. години.

Банка је извршила прву редовну контролу (накнадна контрола) спроведених поступака набавки и закључених уговора, током новембра 2016. године (предмет контроле су били, између осталих, уговори наведени под редним бројем 2, 5, 24 и 27 у Табели број 31). Банка је сачинила Извештај на енглеском језику (Procurement Post Review Supervision Mission Report, November 2016), у којем нису наведене примедбе на поменуте поступке набавки.

Курсне разлике

Извршен је расход за курсне разлике у износу од 236 хиљада динара, насталих приликом конвертовања девизних средстава (EUR) са наменског девизног рачуна Секретаријата код Народне банке Србије у динарска средства, која су пренета на евиденциони рачун Секретаријата код Управе за трезор, према табели:

Табела број 32
Приказ извршених расхода за курсне разлике

у хиљадама динара

Р. бр.	Повучена гранца зајма (EUR)	Износ који се конвертује код НБС (EUR)	Куповни курс према курсној листи НБС за девизе		Износ пренет на евиденциони рачун (RSD)	Датум прилива на евиденциони рачун (RSD)	Износ курсне разлике (RSD)	Број и датум извода НБС о извршеној конверзији
			Дин. износ за 1 EUR	Датум				
1.	500.000,00	168.400,00	123,1493	05.01.2017.	20.738	05.01.2017.	62	1 од 05.01.2017.
2.	280.979,04	37.000,00	123,6427	03.02.2017.	4.575	03.02.2017.	14	3 од 03.02.2017.
3.		40.679,04	122,1705	12.06.2017.	4.970	12.06.2017.	15	5 од 12.06.2017.
4.		122.000,00	121,2466	26.06.2017.	14.792	26.06.2017.	45	6 од 26.06.2017.
5.		75.000,00	119,993	24.07.2017.	8.999	24.07.2017.	27	7 од 24.07.2017.
6.	233.056,94	46.056,94	118,7754	14.09.2017.	5.470	14.09.2017.	16	9 од 14.09.2017.
7.		60.000,00	118,8283	09.10.2017.	7.130	09.10.2017.	21	11 од 09.10.2017.
8.		100.000,00	118,6311	23.11.2017.	11.863	23.11.2017.	36	12 од 23.11.2017.
Укупно:	1.014.035,98	649.135,98			78.538		236	

Курсне разлике Секретаријат обрачунава као разлику између средњег курса (наведеног на изводу НБС) и куповног курса на дан конверзије (усмена информација овлашћеног лица Секретаријата од 30.05.2018. године).

Налаз

Секретаријат је евидентирао у помоћној књизи и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 5 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања) курсне разлике у износу од 236 хиљада динара на Остале стручне услуге – конто 423599, уместо на Негативне курсне разлике – конто 444111, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат је у току ревизије доставио доказе да је отворио нову апропријацију 444 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 250.000,00 динара (умањена је апропријација 423 – Услуге по уговору за исти износ), са које ће извршавати и евидентирати/исказивати негативне курсне разлике.

5.1.3.9.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Исказан је расход за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 601 хиљаде динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа). Расход је евидентиран на Угоститељске услуге – конто 423621.

Угоститељске услуге – конто 423621

Расход је извршен у износу од 601 хиљаде динара.

Упутством о коришћењу угоститељских услуга из средстава буџета Републичког секретаријата за јавне политике од 16.09.2016. године, дефинисано је да се угоститељске услуге могу користити искључиво у кафе кухињама и ресторанима Управе за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: Управа), за потребе одржавања пословних састанака, обука, радионица и других стручних скупова. Лица која могу наручивати услуге су директор, заменик директора, помоћници директора или организатори скупова, уз сагласност директора или заменика директора. Угоститељске услуге у другим објектима Управе могу се користити у случајевима одржавања скупова, радних састанака, студијских посета и сличних догађаја које организује Секретаријат, а право потписа на рачунима имају директор и заменик директора.

Плаћања су вршена Управи за трошкове бифеа у Секретаријату и Влади Републике Србије, Београд, Немањина 11, као и за услуге кетеринга и ручкова у ресторану у Београду у улици Булевар краља Александра 15 и Клубу посланика, Београд, Толстојева 2, Београд.

Табела број 33
Приказ плаћања за угоститељске услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Место коришћења услуге	Рачун	Износ	Сврха набављања услуге/повод
1.	Секретаријат	више рачуна	303	коришћење бифеа
2.	Влада Републике Србије, Београд, Немањина 11	више рачуна	37	коришћење бифеа (протоколарно послужење за учеснике приликом одржавања састанака Имплементационих група за за праћење спровођења Акционог плана за спровођење програма Владе (АПСПВ) - објашњење Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 04.06.2018. године)
3.	Клуб посланика, Београд, Толстојева 2	18-01624 од 13.04.2017.	48	послужење за учеснике Радионице на тему финансирање предузетништва организоване у Клубу посланика
Укупно од 1 до 3:			388	
4.	Ресторан у Београду, Булевар краља Александра 15	18-04550 од 30.09.2017.	29	кетеринг за пријем високих званичника, државних службеника, представника дипломатског кора и међународних организација у просторијама Секретаријата
5.	Клуб посланика, Београд, Толстојева 2	18-06036 од 14.12.2017.	142	ручак за чланове делегација, представника министарства и органа државне управе
6.		18-00392 од 31.01.2017.	21	кетеринг у просторијама Секретаријата
7.		18-00474 од 08.02.2017.	21	кетеринг у просторијама Секретаријата
Укупно од 4 до 7:			213	
Све укупно:			601	

Достављена је на увид документација: прикупљене понуде (ценовници: Кућа хране „Лазаревић“, Београд, „Слатка кућа“, Београд, Ресторан „Франш“, Београд и „Велика Скадарлија“, Београд), записници о истраживању тржишта (са упоредним приказима цена

из наведених прикупљених понуда и цена са сајтова „IDEA“, Београд и „Махи“, Београд), као и Упутство о начину формирања цена угоститељско-ресторанских и угоститељско – репрезентативних услуга Управе од 04.11.2016. године.

5.1.3.9.6. Остале опште услуге – конто 423900

Исказан је расход за остале опште услуге у износу од 63 хиљаде динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа).

5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Исказан је расход за текуће поправке и одржавање у износу од 198 хиљада динара (Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200).

5.1.3.10.1. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Исказан је расход за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 198 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа).

5.1.3.11. Материјал – конто 426000

Исказан је расход за материјал у износу од 1.835 хиљада динара.

5.1.3.11.1. Административни материјал – конто 426100

Исказан је расход за административни материјал у износу од 857 хиљада динара, од чега 489 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа) и 368 хиљада динара из извора 11 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања). Расход је исказан на Канцеларијски материјал - конто 426111.

Канцеларијски материјал - конто 426111

Расход је извршен у износу 857 хиљада динара.

Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа

У Плану набавки на које се закон не примењује које спроводи Секретаријат за 2017. годину број 441-02-04/2017-05 од 30.03.2017. године планирана је набавка канцеларијског материјала процењене вредности од 300 хиљада динара са ПДВ-ом, набавка тонера у износу од 160 хиљада динара са ПДВ-ом и набавка визит карти у износу од 40 хиљада динара са ПДВ-ом.

Табела број 34
Приказ извршених расхода за набавку
канцеларијског материјала (извор 01)

у хиљадама динара

Р. бр.	Прикупљене понуде	Издата наруџеница (да/не)	Добављач	Предмет набавке	Рачун/ Отпремница	Износ	Датум плаћања
1.	3	да	„Ново београдско књиџарско“ д.о.о, Београд	папир, коверте, фолије и други канцеларијски материјал	17-300-005681 од 08.06.2017.	148	07.07.2017.
				фотокопир папир	17-300-011087 од 23.10.2017.	52	06.11.2017.
				фотокопир папир	17-300-012856 од 04.12.2017.	52	14.12.2017.
2.	3	да		канцеларијски материјал за потребе спровођења пописа административних процедура	17-300-011088 од 23.10.2017.	26	06.11.2017.
				каблови	17-300-013414 од 14.12.2017.	11	18.12.2017.
Укупно од 1-3:						289	
4.	1	да	„Голум“ д.о.о, Београд	тонери	SER-915/118,55 од 15.11.2017.	152	27.11.2017.
Укупно за 4:						152	
5.	3	да	„Арак“ д.о.о, Београд	визит карте	75/17 од 10.03.2017.	12	18.03.2017.
6.	3	да			170/17 од 24.05.2017.	12	05.06.2017.
7.	2	да			398/17 од 14.11.2017.	16	21.11.2017.
Укупно од 5-7:						40	
8.	2	не	„Тисаб“ д.о.о, Нови Београд	инјектор	137/17 од 14.02.2017.	6	03.03.2017.
Укупно за 8:						6	
9.	3	не	„Gravex“ доо, Београд	факсимил	1158/17 од 05.12.2017.	2	05.12.2017.
Укупно за 9:						2	
С в е у к у п н о:						489	

Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања

Расходи за набавку канцеларијског материјала (извор 11), извршени су у износу од 368 хиљада динара.

У плану набавки на које се закон не примењује које спроводи Јединица за имплементацију Пројекта „Унапређење конкурентности и запошљавања“ за 2017. годину број 441-02-04/2017-05 од 30.03.2017. године и Првој измени плана број 404-02-04/2017-05 од 31.05.2017. године планирана је набавка канцеларијског материјала процењене вредности од 370 хиљада динара.

Решењем број 119-01-0023-1/2016-03 од 31. марта 2017. године образована је Комисија за спровођење поступка за избор фирми за набавку канцеларијског материјала и других добара и услуга који имају третман оперативних трошкова у оквиру Пројекта.

Секретаријат је у 2016. години прикупио понуде за набавку канцеларијског материјала: „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, „N-tec“ д.о.о, Београд и „Mistebo“ д.о.о, Београд. У Записнику о оцени понуда од 26.09.2016. године наводи се да је најповољнија понуда „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, у вредности од 197 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање у износу од 198 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, извршено је 13.04.2017. године по рачуну број 766 од 04.04.2017. године и отпремници отп – 768 од 04.04.2017. године предузећа „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, на основу Решења о преносу средстава број 401-00-2-114/2017-05 од 06.04.2017. године и Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе. Како у Плану набавки Пројекта није наведена метода по којој се врше набавке оперативних трошкова, Секретаријат је доставио објашњење број 401-00-13/2018-01 од 17.04.2018. године, у којем је наведено да канцеларијски материјал припада категорији оперативних трошкова, за које се не спроводи поступак набавке, али Јединица за имплементацију пројекта прикупља три понуде (овирно на шест месеци), како би утврдила тржишно кретање цена; због наведеног, понуда „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, не мора нужно да се поклапа са нарученим канцеларијским материјалом, с обзиром да су прикупљене понуде индикативне и односе се на стандардни канцеларијски материјал; долази до одступања појединих ставки приликом наруџбине од изабараног добављача из разлога што је дошло до потребе Секретаријата за новим, измењеним ставкама канцеларијског материјала.

Секретаријат је у 2017. години прикупио понуде за набавку канцеларијског материјала: „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, „Махх office“ д.о.о, Београд, и „Sun star“ д.о.о, Нови Београд. У Записнику о оцени понуда од 03.10.2017. године наводи се да је најповољнија понуда понуђача „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, у вредности од 333 хиљаде динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио рачун број 2302 од 25.10.2017. године на износ од 170 хиљада динара са ПДВ-ом и отпремницу отп – 2308 од 25.10.2017. године (плаћен 08.11.2017. године на основу Решења о преносу средстава број 401-00-2-417/2017-05 од 01.11.2017. године и Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе).

На поменути рачунима „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, налазе се ставке које се не односе на канцеларијски материјал, а што је евидентирано на овом конту, од чега су убруси, влажне марамнице, пвц чаше, сапуни и тоалет папир у износу од 102 хиљаде динара.

Налаз

Секретаријат је евидентирао расходе у помоћној књизи и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 5 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања) за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 102 хиљаде динара са ПДВ-ом, на Канцеларијски материјал - конто 426111, уместо на Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему⁵⁰, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Секретаријат је отпочео са евидентирањем у помоћној књизи материјала за одржавање хигијене и угоститељство на одговарајућем субаналитичком конту (Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819) и о томе доставио доказе (Информација број 401-00-13/2018-01 од 11.05.2018. године о разврставању трошкова по контима по факури 783 од 30.03.2018. добављача „Unimond“ д.о.о, Нови Београд, са пратећом документацијом).

5.1.3.11.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Исказан је расход за материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 178 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа).

5.1.3.11.3. Материјали за саобраћај – конто 426400

Исказан је расход за материјале за саобраћај у износу од 800 хиљада динара из извора 01 (Програмске активност 0005 – Анализа ефеката прописа).

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010... 99/2016 и 113/2017

Бензин – конто 426411

Расход је извршен у износу 800 хиљада динара

Комисија за одобравање употребе службених возила, коју је образовала Влада Републике Србије, донела је Закључак 52 Број 404-5918/2014-2 од 27. јануара 2017. године, којим се Секретаријату одобрава поновна употреба једног службеног возила средње или ниже класе са возачем, које се може користити за обављање послова и задатака из делокруга Секретаријата (одобрење важи годину дана).

У Информацији о коришћењу службеног возила Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 03.04.2018. године наводи се да су обавезе Секретаријата следеће: набавка горива, организовање рада возача и коришћење возила, одобравање путних налога и извештаја о пређеној километражи и времену возача проведеном на раду, као и исплата возачу припадајућих дневница. Наводи се и да месечне извештаје о пређеној километражи и потрошњи горива сачињава возач, одобрава овлашћено лице и доставља Управи за заједничке послове републичких органа (УЗЗПРО), која обрађује достављени материјал и враћа Секретаријату сачињени месечни извештај.

Управа за заједничке послове републичких органа је на месечном нивоу достављала Секретаријату путне налоге и Извештај о пређеној километражи и утрошку горива.

Секретаријат није донео општи акт/процедуру којим се уређује коришћење службених аутомобила (услови и начин коришћења службеног возила, права и обавезе запослених у вези са коришћењем службеног возила и друго).

Јавна набавка горива – евро премијум БНБ 95 планирана је у Плану јавних набавки за 2017. годину (отворени поступак, централизована набавка процењене вредности 450 хиљада динара без ПДВ-а).

Управа за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту Управа) спровела је отворени поступак централизоване јавне набавке (број 3/2015), обликован у осам партија, чији је предмет набавка горива и мазива.

На основу закљученог оквирног споразума број 404-02-1278/2015-01 од 02.06.2015. године између Управе и „Нафтне индустрије Србије“ а.д, Нови Сад, Секретаријат је са изабраним понуђачем закључио уговоре у 2016. и 2017. години за партију 2 - Евро премијум БНБ 95 и то:

- Уговор број 404-02-0028/2016-05 од 14.07.2016. године (потписан од стране „НИС“ А.Д, Нови Сад 19.07.2016. године) у вредности 300 хиљада динара без ПДВ-а (што је 360 хиљада динара са ПДВ-ом). По испостављеним профактурама, Секретаријат је у 2017. години извршио авансна плаћања у износу од 175 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно извршена плаћања по овом уговору, у 2016. и 2017. години, износе 455 хиљада динара, што је за 95 хиљада динара више од уговорене вредности (455-360=95).

- Уговор број 404-02-00017/2017-05 од 19.05.2017. године у вредности 450 хиљада динара без ПДВ-а (што је 540 хиљада динара са ПДВ-ом). По испостављеним профактурама извршена су авансна плаћања у укупном износу од 625 хиљада динара са ПДВ-ом, што је за 85 хиљада динара више од уговорене вредности (625-540=85). У складу са Уговором, добављач је предао меницу за повраћај аванса и меницу за добро извршење посла.

Уговорима је дефинисано авансно плаћање, а након извршених авансних уплата издавање коначних фактура и извештаја о месечном снабдевању горива по свим дебитним картицама и да се испорука горива врши се сукцесивно путем дебитне картице. Уговори су закључени на период од годину дана од дана закључења.

Табела број 35
Приказ рачуна на основу којих је извршено плаћање
„НИС“ А.Д, Нови Сад

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Уговор (број и датум)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Профактура (број и датум)	Износ профактуре (са ПДВ-ом)	Датум плаћања	Више плаћено
0	1	2	3	4	5	6	7 (5-3)
1.	„НИС“ а.д, Нови Сад	404-02-28/2016-05 од 14.07.2016.	360	1284293 од 04.08.2016.	13	08.08.2016.	
2.				1308277 од 31.08.2016.	22	01.09.2016.	
3.				1321059 од 12.09.2016.	15	13.09.2016.	
4.				1330733 од 22.09.2016.	15	23.09.2016.	
5.				1335802 од 29.09.2016.	25	30.09.2016.	
6.				1352822 од 13.10.2016.	9	14.10.2016.	
7.				1356033 од 17.10.2016.	25	18.10.2016.	
8.				1372457 од 01.11.2016.	25	02.11.2016.	
9.				1397400 од 28.11.2016.	25	29.11.2016.	
10.				1398868 од 29.11.2016.	25	30.11.2016.	
11.				1418536 од 15.12.2016.	81	22.12.2016.	
12.				1469401 од 07.02.2017.	25	08.02.2017.	
13.				1492066 од 02.03.2017.	25	03.03.2017.	
14.				1503340 од 13.03.2017.	25	14.03.2017.	
15.				1522702 од 31.03.2017.	25	03.04.2017.	
16.				1533977 од 10.04.2017.	25	11.04.2017.	
17.				1549090 од 25.04.2017.	25	03.05.2017.	
18.				1575712 од 17.05.2017.	25	18.05.2017.	
Укупно плаћено по Уговору број 404-02-28/2016-05 од 14.07.2016. године:					455		95
19.	„НИС“ а.д, Нови Сад	404-02-17/2017-05 од 19.05.2017.	540	1585300 од 29.05.2017.	25	30.05.2017.	
20.				1605771 од 13.06.2017.	25	14.06.2017.	
21.				1617829 од 26.06.2017.	25	27.06.2017.	
22.				1635384 од 11.07.2017.	25	12.07.2017.	
23.				1660638 од 03.08.2017.	25	04.08.2017.	
24.				1711323 од 18.09.2017.	25	20.09.2017.	
25.				1727441 од 03.10.2017.	25	04.10.2017.	
26.				1737957 од 11.10.2017.	25	12.10.2017.	
27.				1753678 од 25.10.2017.	25	26.10.2017.	
28.				1764047 од 03.11.2017.	25	06.11.2017.	
29.				1778104 од 16.11.2017.	25	17.11.2017.	
30.				1785592 од 23.11.2017.	35	30.11.2017.	
31.				1801334 од 08.12.2017.	25	11.12.2017.	
32.				1808601 од 14.12.2017.	25	18.12.2017.	
33.				1808604 од 14.12.2017.	265	22.12.2017.	
Укупно плаћено по Уговору број 404-02-17/2017-05 од 19.05.2017. године:					625		85

Налаз

Секретаријат је извршио набавку бензина у 2016. и 2017. години у износу од 180 хиљада динара изван спроведених поступака јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед преузимања обавеза и плаћања, изван спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да набавке услуга/добара врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Налаз

Секретаријат није донео општи акт/процедуру којим би уредио коришћење службеног аутомобила (услове и начин коришћења службеног возила, права и обавезе запослених у вези са коришћењем службеног возила и друго), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат је у току ревизије донео Директиву о коришћењу службеног аутомобила број 404-05-23/2018-05 од 24.07.2018. године.

5.1.3.12. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – конто 482000

Исказан је расход за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 1 хиљаде динара (Обавезне таксе – конто 482200).

5.1.3.12.1. Обавезне таксе – конто 482200

Исказан је расход за обавезне таксе у износу од 1 хиљаде динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа).

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.855 хиљада динара (извор 01 и 11).

5.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000

Исказани су издаци за машине и опрему у износу од 2.855 хиљада динара.

5.1.4.1.1. Административна опрема – конто 512200

Исказани су издаци за административну опрему у износу од 2.855 хиљада динара, од чега 1.797 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа) и 1.058 хиљада динара из извора 11 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања), према табели:

Табела број 36
Приказ извршених издатака за
административну опрему

у хиљадама динара

Р.бр.	Конто		Износ	Програмска активност/Пројекат	Извор
1.	512211	Намештај	1.189	ПА 0005 и Пројекат 7047	01 и 11
2.	512221	Рачунарска опрема	1.155	ПА 0005 и Пројекат 7047	01 и 11
3.	512233	Мобилни телефони	511	ПА 0005	01
	512200	У к у п и о:	2.855		

Намештај - конто 512211

Издаци су извршени у износу од 1.189 хиљада динара, од чега 291 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа) и 898 хиљада динара из извора 11 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања), према табели:

Табела број 37
Приказ извршених издатака за набавку намештаја

у хиљадама динара

Р. бр.	Прибављене понуде	Издата наруџеница (да/не)	Добављач	Предмет набавке	Уговор	Предрачун / Рачун	Износ	Датум плаћања	Напомена
Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа									
1.	4	да	„Faros international“ д.о.о, Београд	канцеларијске столице	/	FA-544-0/17 од 13.12.2017.	225	20.12.2017.	
2.	4	не	„Rovex Inženjering“ д.о.о, Нови Београд	електричне грејалице	/	17-010-003064 од 18.12.2017. / 17-300-002141 од 27.12.2017.	65	26.12.2017.	
Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања									
3.	3	не	Трговина на мало „Тања стар“, Београд	сто, столице, двосед	/	7/17 од 29.05.2017.	336	09.06.2017.	
4.	1	/	„Sto&stolice“ д.о.о, Београд	столице, чивилук, касете са фиокама	404-02-45/2016-01 од 21.12.2016.	01-2017 од 20.01.2017./ 3 од 09.02.2017.	563	24.02.2017.	Набавка спроведена у складу са Shopping методом за набавку добара (прикупљене понуде, сачињен извештај о евалуацији, добијено одобрење Банке за закључење уговора, закључен и објављен уговор)
Укупно:							1.189		

Рачунарска опрема - konto 512221

Издаци су извршени у износу од 1.155 хиљада динара, од чега 996 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа) и 159 хиљада динара из извора 11 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања).

Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа

„Royal commerce“ д.о.о, Београд

Секретаријат је спровео отворени поступак јавне набавке добара број 1.1.2/17 за набавку рачунарске опреме.

Јавна набавка рачунарске опреме планирана је у Плану јавних набавки за 2017. годину (отворени поступак, процењене вредности 830 хиљада динара без ПДВ-а).

Секретаријат је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-02-28-1/2017-05 од 27.10.2017. године и Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке број 404-02-28/2017-05 од 27.10.2017. године (именована су три члана). Чланови Комисије потписали су изјаву о непостојању сукоба интереса број 404-02-28/2017-05 од 27.10.2017. године.

Позивом за подношење понуда и Конкурсном документацијом, утврђен је критеријум за доделу уговора - најнижа понуђена цена.

У оквиру додатних услова које понуђач мора да испуни, у конкурсној документацији је одређен, између осталих, додатни услов да понуђач располаже пословним капацитетом, што подразумева да је понуђач у периоду од пет година пре дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки као добављач реализовао најмање три уговора чији је предмет куповина рачунарске опреме исте или сличне врсте предмету јавне набавке (није одређено у којој вредности).

У Записнику о отварању понуда број 404-02-28-1/2017-05 од 30.11.2017. године наводи се да су благовремено поднете три понуде (понуђача „Cocos computers“ д.о.о, Београд, „Royal commerce“ д.о.о, Београд и „Електроник партнер“ д.о.о, Београд). Сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 404-02-28-2/2017-05 од 01.12.2017. године и донета је Одлука о додели уговора број 404-02-28-3/2017-05 од 01.12.2017.

године понуђачу „Royal commerce“ д.о.о, Београд (понуђена цена 830 хиљада динара без ПДВ-а, односно 996 хиљада динара са ПДВ-ом).

Секретаријат је закључио Уговор број 404-02-28-4/2017-05 од 12.12.2017. године са „Royal commerce“ д.о.о, Београд за набавку рачунарске опреме уговорене вредности од 830 хиљада динара без ПДВ-а, односно 996 хиљада динара са ПДВ-ом.

Секретаријат је 15.12.2017. године извршио повраћај менице за озбиљност понуде и менице за добро извршење посла, представнику добављача.

Добављач је у складу са уговором предао Секретаријату меницу на име гаранције за отклањање грешака у гарантном року у износу од 5% уговорене цене. Гарантни рок добављача за испоручену робу износи 24 месеца.

Уговором је дефинисано да се плаћање врши по испоруци добара, на основу фактуре, а након потписаног Записника комисије о квалитативном и квантитативном пријему добара, у року од 45 дана од дана потписивања Записника. Донето је Решење о образовању Комисије за квалитативни и квантитативни пријем добара број 404-02-28-4-1/2017-05 од 12.12.2017. године.

Записником о квалитативном и квантитативном пријему рачунарске опреме број 404-02-28-5/2017-05 од 15.12.2017. године потврђено је да су испоручена уговорена добра (десет радних станица, пројектор, платно за пројектор, три лаптопа и друго).

Добављач је истог дана доставио гарантни лист за испоручену робу.

Предузеће „Royal commerce“ д.о.о, Београд је испоставило рачун број 372/2017 од 15.12.2017. године у износу од 996 хиљада динара са ПДВ-ом и отпремницу број 307/2017 од 15.12.2017. године. Секретаријат је извршио плаћање 22.12.2017. године (на основу Решења о преносу средстава број 401-00-2-515/2017-05 од 15.12.2017. године и Збирног налога захтева за преузимање обавеза).

Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања

„Информатика“ а.д, Београд

Секретаријат је за набавку рачунарске опреме (NAS Storage Server и два Hard disk drive за NAS) упутио позиве за достављање понуда на е-маил адресе шест предузећа. У Записнику о оцени понуда од 31.03.2017. године наводи се да су пристигле три понуде: „Информатика“ а.д, Београд, „Aigo“ д.о.о, Београд и „Rexton“ д.о.о, Београд, да је понуда предузећа „Aigo“ д.о.о, Београд, неприхватљива и да је најнижа понуђена цена предузећа „Информатика“ а.д, Београд, у износу од 159 хиљада динара са ПДВ-ом (1.285,56 EUR).

Предузеће „Информатика“ а.д, Београд је испоставило рачун број 10-4175 од 26.04.2017. године у износу од 159 хиљада динара са ПДВ-ом и отпремницу број 312-90600-40150 од 26.04.2017. године. Секретаријат је извршио плаћање за испоручену опрему 09.06.2017. године (на основу Решења о преносу средстава број 401-00-2-191/2017-05 од 02.06.2017. године и Збирног налога захтева за преузимање обавеза).

Мобилни телефони - конто 512233

Издаци су извршени у износу од 511 хиљада динара из извора 01 (Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа).

У Плану набавки на које се закон не примењује које спроводи Секретаријат за 2017. годину број 441-02-04/2017-05 од 30.03.2017. године планирана је набавка мобилних телефона процењене вредности од 450 хиљада динара без ПДВ-а, односно 540 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршено је прикупљање понуда за набавку мобилних телефона (два Iphone 7 32GB, седам Iphone SE 32GB и један Samsung J 530 DS) у оквиру процењене вредности од 450

хиљада динара без ПДВ-а, путем мејла, интернета и телефона. У Записнику о прикупљању понуда од 07.12.2017. године, наводи се да предузећа којима су послати захтеви за достављање понуда („Телекомплус“ Београд, „Викормоб“, Нови Београд и „Elektrashop“, Нови Београд) нису била заинтересована за достављање понуда, већ да су понуде прикупљене претраживањем сајтова и контактирањем понуђача путем телефона. У Записнику је такође наведено и да су најповољније понуде предузећа „Istyle Stores“ d.o.o, Нови Београд за набавку Iphone мобилних телефона у укупном износу од 476 хиљада динара са ПДВ-ом и предузећа „Техноманија“ д.о.о, Београд за набавку Samsung J 530 DS мобилног телефона у износу од 35 хиљада динара са ПДВ-ом.

У информацији о набавци мобилних телефона број 401-00-13/2018-01 од 02.04.2018. године наводи се да су, за набавку Iphone7 32GB и Iphone SE 32GB мобилних телефона, контактирани „Istyle Stores“ d.o.o. Београд, „Гигатрон“ д.о.о, Београд, „Win win“ д.о.о, Београд и „Техноманија“ д.о.о, Београд, и да је понуда „Istyle Stores“ d.o.o. Београд, била најповољнија.

„Istyle Stores“ d.o.o, Београд

Секретаријат је издао Нарудбеницу број 404-02-37/2017-05 од 07.12.2017. године за набавку Iphone мобилних телефона од предузећа „Istyle Stores“ d.o.o, Београд у износу од 476 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио рачун број 121722016 од 07.12.2017. године и отпремницу број 12722019 од 07.12.2017. године. Плаћен је износ од 476 хиљада динара са ПДВ-ом 15.12.2017. године (Решење о преносу средстава број 401-00-2-479/2017-05 од 08.12.2017. године).

„Техноманија“ д.о.о, Београд

Секретаријат је извршио плаћање 15.12.2017. године у износу од 35 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку мобилног телефона Samsung J 530 DS добављачу „Техноманија“ д.о.о, Београд, на основу предрачуна број CS 122404 од 07.12.2017. године (Решење о преносу средстава број 401-00-2-476/2017-05 од 07.12.2017. године). Предузеће „Техноманија“ д.о.о, Београд је испоставило рачун – отпремницу број 110007447 од 18.12.2017. године.

Запослени у Секретаријату, који су преузели на коришћење набављене телефоне, потписали су задужења.

5.2. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1

Исказана је укупна актива у нето вредности од 15.108 хиљада динара: Нефинансијска имовина - класа 000000 у износу од 5.147 хиљада динара и Финансијска имовина - класа 100000 у износу од 9.961 хиљаде динара.

Исказана је укупна пасива у нето вредности од 15.108 хиљада динара: Обавезе - класа 200000 у износу од 587 хиљада динара и Капитал и утврђивање резултата пословања - класа 300000 у износу од 14.521 хиљада динара.

Почетно стање је правилно исказано у помоћној књизи за 2017. годину и Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1.

5.2.1. Попис имовине и обавеза

Секретаријат је Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза број 110-00-21/2016-05 од 30.09.2016. године, уредио поступак и начин спровођења пописа имовине и обавеза.

Донета је Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број 404-05-41/2017-05 од 27.12.2017. године и три решења о именовању комисија за вршење пописа на дан 31.12.2017. године: Решење о именовању Централне комисије за попис нефинансијске имовине и обавеза број 404-05-41-3/2017-05 од 27.12.2017. године, Решење о именовању Комисије за попис нефинансијске имовине број 404-05-41-1/2016-05 од 27.12.2017. године и Решење о именовању Комисије за попис финансијске имовине и обавеза.

Сачињено је Упутство Комисијама за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

Централна комисија за попис је сачинила План рада комисија за попис од 27.12.2017. године.

Комисије за попис су сачиниле извештаје и то: Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине од 23.01.2018. године и Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза од 09.02.2018. године.

Одлуком број 404-05-41-4/2017-05 од 13.02.2018. године усвојен је Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза.

У поменутом Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине од 23.01.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године није наведена вредност пописане имовине.

Закључком Владе 77 Број 361-5033/2015 од 7. маја 2015. године распоређен је на коришћење део простора у згради у улици Влајковићева број 10 у Београду и то: у приземљу 164,80 m², на првом спрату 178,30 m² и у поткровљу 148,00 m², док ће се део пословног простора у истој згради распоредити Министарству државне управе и локалне самоуправе, када се за то стекну услови, односно након иселења Министарства привреде.

У изјашњењу Управе за заједничке послове републичких органа број 404103-920/2018-03 од 09.05.2018. године наведено је да Управа не води у својим пословним књигама зграду у Београду, Влајковићева број 10, да су сва улагања у предметну непокретност од стране Управе евидентирана у пословним књигама као додатна улагања, да је Управа 19.01.2016. године упутила допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом да се утврди који корисници воде наведену непокретност и уколико је потребно да се Управи достави документација на основу које би извршила укњижење у својим пословним књигама, као и да је Дирекција упутила допис Управи од 07.07.2016. године наводећи да су упућени дописи корисницима да се изјасне да ли се наведене непокретности воде у њиховим пословним књигама, а након добијања података обавестиће Управу (Управа је у прилогу доставила картицу основног средства – додатна улагања).

Секретаријат не евидентира и не исказује у Билансу стања пословни простор који користи у поментој згради, нити доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије.

Управа за заједничке послове републичких органа сноси трошкове одржавања пословног простора, поправке, хигијене, комуналних услуга и друге обавезе, док Секретаријат сноси трошкове за телекомуникационе услуге (објашњење в. д. помоћника директора без деловодног броја и датума).

Управа за заједничке послове републичких органа води у помоћној књизи остала основна средства која користи Секретаријат, на основу документације коју доставља Секретаријат - рачуни за набављена основна средства, пописне листе, извештаји о попису и друго (објашњење в. д. помоћника директора без деловодног броја и датума).

Управа је доставила Секретаријату дописом број 404103-467/2018-03 од 22.02.2018. године: промет по контима (за конта 0112 - Опрема, 0161 – Нематеријална имовина и 3111 – нефинансијска имовина у сталним средствима), обрачун амортизације основних

средстава, стање евиденције средстава и списак основних средстава. Није обрачуната амортизација по прописаним стопама Правилником о номенклатури нематеријалних улагања основних средстава са стопама амортизације⁵¹ и то:

- на картици основног средства (додатна улагања) за зграду у улици Влајковићева број 10 у Београду садашње вредности 81.138 хиљада динара - приказана је амортизациона стопа 1,8%, док је прописана стопа 1,3% и

- код поједине опреме у помоћној књизи основних средстава – за три грејалице примењена је стопа од 16,5%, а прописана је 12,5%; за два телевизора примењена је стопа од 10% и за један телевизор од 12,5%, док је прописана 20%.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз

Секретаријат није доставио Управи за заједничке послове републичких органа документацију и податке о коришћењу дела пословног простора у згради у Београду, Влајковићева број 10, због чега није евидентиран у помоћној књизи основних средстава код Управе, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁵², а у вези са чланом 2. став 3. исте Уредбе и чланом 1. и 2. став 1. тачка 3) Уредбе о управи за заједничке послове републичких органа.

Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат је у току ревизије упутио допис Управи за заједничке послове републичких органа број 030-01-1-12/2018-01 од 20.07.2018. године у циљу евидентирања дела пословног простора који користи Секретаријат у згради у Влајковићевој број 10 у пословним књигама и исказивања у билансу стања, са прилозима (допис је прослеђен и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије).

5.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Исказана је нефинансијска имовина у нето вредности од 5.147 хиљада динара.

5.2.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Исказане су некретнине и опрема у нето вредности од 5.103 хиљаде динара (Опрема – конто 011200).

5.2.2.1.1. Опрема – конто 011200

Исказана је опрема у нето вредности од 5.103 хиљаде динара, према табели:

⁵¹ „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

⁵² „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

Табела број 38
Опрема - конто 011200
(ПА 0005 – Анализа ефеката прописа)

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2017.		Преписа	Стање по попису	Отпис/расход по попису	Стање после прокљиженог пописа	Исправка вредности (011200)	Нето вредност	Класа 300000
				Износ	Основ увећања							
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9=7-8	10	11	12
1.	011221	Канцеларијска опрема	133	1.189	куповина	1.322	1.322	41	1.281	141	1.140	311112
2.	011222	Рачунарска опрема	8.400	1.155	куповина	9.555	9.555	504	9.051	5.705	3.346	311112
3.	011223	Комуникациона опрема	5	511	куповина	516	516	/	516	3	514	311112
4.	011224	Електронска и фотографска опрема	503			503	503	96	408	309	99	311112
5.	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	179			179	179	174	5	1	5	311112
		Укупно:	9.221	2.855		12.076	12.076	815	11.261	6.158	5.103	

Евидентирано је увећање вредности (набавка) опреме у току 2017. године, према табели:

Табела број 39
Приказ евидентираних увећања вредности (набавка) опреме

у хиљадама динара

Р. бр.	Субаналитички конто класе 000000	Субаналитички конто класе 500000	Предрачун	Рачун	Добављач	Опис	Износ	Плаћено по предрачуну	Плаћено по рачуну
0	1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	011221	512211	01-2017 од 20.01.2017.	3 од 09.02.2017.	„Sto&stolice“ д.о.о, Београд (Пројекат 7047)	намештај	562	/	24.02.2017.
			/	7/17 од 29.05.2017.	Трговина на мало „Тања стар“, Београд (Пројекат 7047)	намештај	336	/	09.06.2017.
			/	FA-544-0/17 од 13.12.2017.	„Faros international“ д.о.о, Београд (ПА - 0005)	намештај	226	/	20.12.2017.
			17-010-003064 од 18.12.2017.	17-300-002141 од 27.12.2017.	„Rovex Inženjering“ д.о.о, Нови Београд (ПА - 0005)	грејалице	65	26.12.2017.	/
2.	011222	512221	/	372/2017 од 15.12.2017.	„Royal commerce“ д.о.о, Београд (ПА - 0005)	рачунарска опрема	996	/	22.12.2017.
			/	10-4175 од 26.04.2017.	„Информатика“ а.д, Београд (Пројекат 7047)	рачунарска опрема	159	/	09.06.2017.
3.	011223	512233	CS 122404 од 07.12.2017.	110007447 од 18.12.2017.	„Техноманија“ д.о.о, Београд (ПА - 0005)	мобилни телефон	35	15.12.2017.	/
				121722016 од 07.12.2017.	„Istyle Stores“ д.о.о, Београд (ПА - 0005)	мобилни телефони	476	/	15.12.2017.
					Укупно:		2.855		

Према објашњењу овлашћеног лица Секретаријата (електронска пошта од 28.05.2018. године) све фактуре, које се односе на класу 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, достављају се Управи за заједничке послове ради укњижења у помоћну књигу основних средстава; након извршеног пописа Секретаријат добија листу (обрачуната амортизација) која се уноси у помоћну књигу; на основу предрачуна се у току године класа 500000 „везује“ за конто 015122 – Административна опрема у припреми и конто 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.

У Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине од 23.01.2018. године наведено је да није утврђен мањак/вишак, да се у Секретаријату налазе основна средства која припадају Управи за заједничке послове и које је Управа пописала; да се један клима уређај налази у улици Македонска број 4, као и да су посебно пописана и предложена за отпис основна средства ван функције.

Према објашњењу Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 14.05.2018. године, клима уређај је остао у улици Македонска број 4 након пресељења, јер није било потребе за њим у улици Влајковићева број 10 и премештање би изискивало непотребне трошкове (редовно се пописује као нефинансијска имовина Секретаријата).

У Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине од 23.01.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године није наведена вредност пописаних основних средстава (опреме).

Завод је доставио Образац СВИ 2 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 46-00-1/2018-05 од 27.02.2018. године.

Налаз

Вредност пописане опреме није наведена у Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине од 23.01.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године, што није у складу са чланом 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед ненавођења вредности пописане опреме у извештају о попису, постоји ризик нетачног вршења пописа и немогућности усклађивања стварног и књиговодственог стања имовине.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да комисије за попис наводе вредност пописане опреме у извештају о попису.

5.2.2.2. Нематеријална имовина – конто 016000

Исказана је нематеријална имовина у вредности од 44 хиљада динара.

5.2.2.2.1. Нематеријална имовина – конто 016100

Исказана је нематеријална имовина у вредности од 44 хиљаде динара (Компјутерски софтвер – конто 016111 и Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер – конто 016119).

5.2.3. Финансијска имовина – класа 100000

Исказана је финансијска имовина у вредности од 9.961 хиљаде динара.

5.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Исказана су средства у износу од 9.374 хиљаде динара, према табели:

Табела број 40

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000
(Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања)

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Прилив у 2017.		Одлив у 2017.		Пре/после пописа
				Прилив	Основ	Одлив	Основ	
0	1	2	3	4	5	6	7	9
1.	121111	Жиро рачун	676	78.538	Динарски износи након конверзије EUR и RSD	69.840	Плаћање расхода и издатака	9.374
2.	121414	Остали девизни рачуни	20.817	62.718	Трансфери Међународне банке за обнову и развој	83.535	Преноси МРЗБСП* (33.500,00 EUR/4.005 хиљ.дин) Конверзије EUR у RSD (649.135,98 EUR/78.774 хиљ.дин) Курсне разлике (756 хиљ.дин)	0
3.	121419	Прелазни девизни рачун	0	78.774	Након конверзије EUR у RSD	78.774	Пренос на евиденциони	0
Σ	121000	Остала новчана средства	21.493					9.374

*Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

Према изводима Народне банке Србије (НБС), подацима Управе за трезор и објашњењу Секретаријата, отворени су следећи девизни рачуни Секретаријата код:

- Народне банке Србије наменски девизни рачун број 01-504648-100193230 (EUR) IBAN: RS35908504648019323064 (салдо 31.12.2017. године је „0“) за прилив средстава зајма за реализацију Пројекта 7047 - Унапређење конкурентности и запошљавања (Зајам IBRD 8528 YF);

- Управе за трезор број 840-0000002762920-18 (EUR) отворен ради праћења промета девизних средстава на поменутом наменском девизном рачуну код Народне банке Србије (салдо 31.12.2017. године је „0“);

- Управе за трезор број 840-00000040010830-94 (салдо 31.12.2017. године је „0“) са којег се исплаћују девизне дневнице (Секретаријат врши уплату динарских средстава и шаље документацију Управи за трезор, која доставља налог за конверзију Народној банци Србије);

- Управе за трезор број 840-0000040010831-91 (салдо 31.12.2017. године је „0“) са којег се исплаћује аконтација за службена путовања у иностранство (у 2017. години није вршена исплата) и

- Управе за трезор број 840-0000000126731-78 (салдо 31.12.2017. године је „0“), који је „мигрирао“ из Народне банке Србије у Управу за трезор (прилив средстава је у случајевима када међународне организације/институције сnose трошкове службених путовања).

5.2.3.1.1. Жиро и текући рачун – конто 121100

Исказана су и пописана новчана средства на жиро рачуну у износу од 9.374 хиљаде динара (Жиро рачуни – конто 121111).

Жиро рачуни – конто 121111

Евидентирана су и пописана новчана средства у износу од 9.374 хиљаде динара на евиденционом рачуну Секретаријата код Управе за трезор број 400101101/840 (RSD).

Почетно стање 01.01.2017. године је 676 хиљада динара.

На овом рачуну се евидентирају, као прилив, динарска средства (без курсних разлика) након конверзије девизних средстава зајма на девизном наменском рачуну Секретаријата код Народне банке Србије (у 2017. години прилив је 78.538 хиљада динара без курсних разлика).

Секретаријат није евидентирао хронолошки и ажурно у прописаним роковима пословне промене - одлив средстава са евиденционог рачуна (извршена плаћања за расходе и издатке у износу од 69.840 хиљада динара, без курсних разлика у износу 237 хиљада динара), већ је извршено усклађивање салда у износу од 9.374 хиљаде динара са извештајем Управе за трезор (број 12 од 31.12.2017. године), након умањења почетног стања.

Преостала средства 31.12.2017. године (9.374 хиљаде динара), односе се на неизвршена плаћања у децембру 2017. године за консултантске услуге (објашњење Секретаријата број 401-00-13/2018-01 од 08.03.2018. године).

Секретаријат је у току ревизије евидентирао хронолошки и ажурно одлив средстава са евиденционог рачуна (извршена плаћања) и као доказ доставио финансијску картицу помоћне књиге за период 01.01 – 07.06.2018. године (Жиро рачуни – конто 121111) и извештај број 27 о извршеним плаћањима на дан 07.06.2018. године.

Налаз

Секретаријат није евидентирао хронолошки и ажурно у прописаним роковима пословне промене (одлив средстава са евиденционог рачуна код Управе за трезор у износу од 69.840 хиљада динара) на конту Жиро рачуни – конто 121111, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат је у току ревизије евидентирао хронолошки и ажурно одлив средстава са евиденционог рачуна (извршена плаћања) и као доказ доставио финансијску картицу помоћне књиге за период 01.01 – 07.06.2018. године (Жиро рачуни – конто 121111) и извештај број 27 о извршеним плаћањима на дан 07.06.2018. године.

Остали девизни рачуни – конто 121414

Салдо на наменском девизном рачуну Секретаријата код Народне банке Србије 31.12.2017. године је 0,00.

Почетно стање 01.01.2017. године је 168.600,00 EUR (20.817 хиљада динара).

У 2017. години Међународна банка за обнову и развој је трансферисала средства у износу од 514.036,00 EUR (прилив 62.718 хиљада динара).

Евидентиран је одлив са девизног рачуна Секретаријата у износу од 83.535 хиљада динара и то:

- пренос дела девизних средстава на наменски девизни рачун Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања код Народне банке Србије у износу од 33.500,00 EUR (одлив 4.005 хиљада динара) за реализацију компоненте Б.2;

- конверзија EUR у RSD у износу од 649.135,98 EUR (78.774 хиљада динара са урачунатим курсним разликама, која су пренета, преко прелазног рачуна, на евиденциони рачун код Управе за трезор, на којем је евидентиран прилив 78.538 хиљада динара без курсних разлика које износе 236 хиљада динара) и

- негативне курсне разлике у износу од 756 хиљада динара, услед курсирања салда.

Прелазни девизни рачун - конто 121419

Након конверзије девизних средстава код Народне банке Србије, на овом конту се евидентирао прилив 78.774 хиљада динара (износи са курсним разликама) и одлив 78.774 хиљада динара (са посебно приказаним износима без курсних разлика и курсних разлика).

Почетно стање 01.01.2017. године и салдо 31.12.2017. године је 0,00.

5.2.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Исказана су и пописана краткорочна потраживања у износу од 145 хиљада динара (Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100).

5.2.3.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Исказана су и пописана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 145 хиљада динара.

У Извештају о извршеном попису финансијске имовине и обавеза од 09.02.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године није наведен основ настанка потраживања.

Табела број 41

Приказ потраживања по основу продаје и других потраживања – конто 122100

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто		Почетно стање	Увећање у 2017.		Смањење у 2017.		Пре/после пописа	Програмска активност
				Износ	Оснoв	Износ	Оснoв		
0	1		2	3	4	5	6	7	8
1.	122148	Остала потраживања од запослених	3	1	прекорачење за мобилне телефоне	/	/	4	ПА 0005
2.	122162	Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада	3	/	/	/	/	3	ПА 0006
3.	122163	Потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	14	/	/	/	/	14	ПА 0006
4.	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	17	1.071	Примљена средства за исплату боловања	964	Рефундација боловања	124	ПА 0006
	122100	Укупно:	37	1.072		964		145	

Основ настанка потраживања је приказан у Табели број 42:

Табела број 42

Приказ основа настанка потраживања

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Дужник	Основ настанка потраживања		Износ на дан 31.12. 2017.	Напомена	Послат ИОС	
1.	Остала потраживања од запослених - конто 122148 (ПА 0005)	в.д. директора	Решење о лимиту коришћења мобилних телефона за запослене број: 345-01-1-1/2016-05 од 01.09.2016.	Прекорачење лимита за коришћење мобилног телефона за месец октобар и новембар 2016.	3	Обавеза измирена 04.04.2018. (средства су враћена у буџет РС)	да	Потврђено у целости
		физ. лице		Прекорачење лимита за коришћење мобилног телефона за месец децембар 2016. и фебруар/мај 2017.	*	Обавеза измирена 12.01.2018. (средства су враћена у буџет РС)	да	Потврђено у целости
2.	Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зараде - конто 122162 (ПА 0006)	Пореска управа	Захтев за повраћај више уплаћених средстава Број: 401-00-45/2015-05 од 29.12.2015; 401-00-28/2016-05 од 10.05.2016. од 401-00-6/2018-05 од 11.01.2018.	Преплата у децембру 2015.	3	Повраћај средстава није извршен од стране Пореске управе	да	Одговор није примљен
3.	Потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зараде - конто 122163 (ПА 0006)						14	да
4.	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192 (ПА 0006)	Секретаријат за социјалну заштиту	Образац НЗ-1 (октобар 2017)	Рефундација трошкова за породиље	124	Рефундација извршена у месецу јануару 2018.	да	Потврђено у целости
Укупно:					145			

*Износ нижи од 1 хиљаде динара

Налаз

У Извештају о извршеном попису финансијске имовине и обавеза од 09.02.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године није наведен основ настанка потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед ненавођења у извештају о попису основа настанка потраживања, постоји ризик наступања застарелости потраживања, немогућности наплате и неправилног евидентирања у пословним књигама.

Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да комисија за попис наводи у извештају о попису потраживања основ настанка, податак да ли су покренути поступци за наплату потраживања, процену наплативости потраживања и предлог за отпис, како би се благовремено предузеле радње за наплату, односно покренули судски поступци, спречило наступање застарелости и извршило правилно евидентирање у пословним књигама.

5.2.3.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Исказани су краткорочни пласмани у износу од 442 хиљаде динара (Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200).

5.2.3.3.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Исказани су и пописани дати аванси у износу од 442 хиљаде динара, према табели:

Табела број 43
Аванси за набавку материјала - конто123211 (ПА 0005)

Р. бр.	Добављач	Почетно стање	Увећање у 2017.		Смањење у 2017.		Послат ИОС		Пре/после пописа 31.12.2017.	Затварање у 2018. (према књигов. евиденцији)
			Основ	Износ	Основ (примљене фактуре)	Износ				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	"Образовни информатор"	33	Авансно плаћена претплата за стручну литературу у 2018.	33	достављена фактура	33	да	потврђено у целости	33	да
2.	НИС "Газпром нефт"	127	Авансно плаћена претплата за набавку горива	800	достављена фактура	559	да	делимично оспорено	368	делимично
3.	"Претплата" д.о.о.	0	Авансно плаћена претплата за стручну литературу у 2017.	112	достављена фактура	71	да	потврђено у целости	41	делимично
Укупно:		160		945		663			442	

5.2.4. Обавезе – конто 200000

Секретаријат је исказао Разграничене плаћене расходе и издатке – конто 291200 (Плаћени аванси за набавку материјала - конто 291211) у износу од 442 хиљаде динара, Обрачунате ненаплаћене приходе и примања – конто 291300 (Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291311) у износу од 21 хиљаде динара и Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 (Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – конто 291911) у износу од 124 хиљаде динара.

Попис је извршен у оквиру пописа потраживања и аванса за набавку материјала (конта 11148, 122162, 122163, 122192 и 123211).

5.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 исказан је Капитал (конто 311000) у износу од 14.521 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 5.147 хиљада динара и Извора новчаних средстава – 311500 у износу од 9.374 хиљада динара.

У три Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 извршено је исказивање, према табели:

Табела број 44
Исказивање у Извештајима о извршењу буџета - Образац 5

Р. бр.	Опис	Република	у хиљадама динара	
			Остали извори	
Програмска активност 0005 – Анализа ефеката прописа				
1.	Текући приходи (класа 700000)	61.168	/	
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (класа 400000 и 500000)	61.168	/	
Програмска активност 0006 – Управљање квалитетом јавних политика				
1.	Текући приходи (класа 700000)	26.895	/	
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (класа 400000)	26.895	/	
Пројекат 7047 - Унапређење конкурентности и запошљавања				
1.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (класа 400000 и 500000)	/	/	70.077
2.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	/	/	70.077
3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000)	/	/	58.713
4.	Вишак примања	/	/	58.713
5.	Мањак новчаних прилива	/	/	11.364

Секретаријат је извршио усаглашеност конта, према табелама:

Табела број 45
Упоредни приказ усаглашености између
нефинансијске/финансијске имовине и капитала

у хиљадама динара

Р.б	Нефинансијска имовина (класа 000000) и финансијска имовина (класа 100000)		Капитал – конто 311000		Разлика		
	Конто	Износ	Конто	Износ			
0	1	2	3	4	5=2-4		
1.	Канцеларијска опрема	011221	1.140	Опрема	311112	5.103	0
2.	Рачунарска опрема	011222	3.345				
3.	Комуникациона опрема	011223	514				
4.	Електронска и фотографска опрема	011224	99				
5.	Опрема за домаћинство и угоститељство	011225	5				
6.	Компјутерски софтвер	016111	44	Нематеријална имовина	311161	44	0
7.	Жиро рачун	121111	9.374	Остали извори новчаних средстава	311519	9.374	0
	Укупно:		14.521	Укупно:		14.521	

Табела број 46
Упоредни приказ усаглашености потраживања, аванса,
пасивних временских разграничења на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Назив	Износ	Конто	Назив	Износ	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=3-6
1.	122148	Остала потраживања од запослених	4	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	4	0
2.	122162	Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада	3	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	17	0
3.	122163	Потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	14				
4.	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	124	291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	124	0
5.	123211	Аванси за набавку материјала	442	291211	Плаћени аванси за набавку материјала	442	0
		Укупно:	587		Укупно:	587	0

Евидентирано је и исказано стање у истом износу од 5.103 хиљада динара на конту 311112 – Опрема и конту 011200 – Опрема.

Евидентирано је увећање вредности (набавка) опреме у износу од 2.855 хиљада динара на конту 011200 – Опрема и 512200 – Административна опрема (приказано код конта 011200 – Опрема).

Примљене менице и банкарске гаранције

Секретаријат је пописао примљене менице и банкарске гаранције, према табели:

Табела број 47
Приказ примљених меница и банкарских гаранција на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

ПРИМЉЕНЕ МЕНИЦЕ							
Р. бр.	Добављач	Број и даум уговора	Број менице	Датум пријема менице	Датум истека важења средства обезбеђења	Вредност 31.12.2017.	Пописано на дан 31.12.2017.
1.	"ROYAL COMMERCE", d.o.o, Београд	Уговор број 404-02-28-4/2017-05 од 12.12.2017. за набавку рачунарске опреме	АВ8200119 (за отклањање грешака у гарантном року)	15.12.2017.	25.12.2019.	41	да
2.	"НИС" А.Д. Нови Сад	Уговор број 404-02-00017/2017-05 од 08.05.2017. за набавку горива, мазива (Партија 2 - евро премиум БМБ 85)	АВ1809250 (за повраћај аванса)	25.05.2017.	19.05.2018.	540	да
3.			АВ1809249 (за добро извршење посла)	25.05.2017.	19.06.2018.	45	да
					Укупно:	626	
ПРИМЉЕНЕ БАНКАРСКЕ ГАРАНЦИЈЕ							
Р. бр.	Добављач	Број/даум уговора и врста банкарске гаранције	Банка и број банкарске гаранције	Датум пријема банкарске гаранције	Датум истека важења средства обезбеђења	Вредност 31.12.2017.	Пописано на дан 31.12.2017.
1.	"Comtrade System Integration" doo, Београд	Уговор 404-02-16/2017-05 од 05.09.2017. за ираду и имплементацију информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика	GC2017/256 NLB BANKA за добро извршење посла	18.09.2017.	06.10.2018.	3.689	да
2.			GC2017/257 NLB BANKA (за повраћај аванса)	18.09.2017.	06.10.2018.	4.427	да
					Укупно:	8.115	
					Све укупно:	8.742	

Комисија за попис финансијске имовине је пописала примљене менице и банкарске гаранције, без утврђивања да ли су и даље на снази уговори на основу којих су примљене.

Примљене менице и банкарске гаранције нису евидентирани у помоћној књизи, нити су исказане у Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100).

Налаз

Комисија за попис финансијске имовине Секретаријата није приликом пописа примљених меница и банкарских гаранција утврдила да ли су уговори (на основу којих су примљене) и даље на снази, нити је утврдила да није извршено евидентирање у помоћној књизи, што није у складу са чланом 3. и 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа, постоји ризик немогућности сагледавања примљених меница и банкарских гаранција и благовременог повраћаја добављачима.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да комисија за попис приликом пописа примљених меница и банкарских гаранција, утврђује који уговори (на основу којих су менице примљене) јесу/нису на снази, предложи даље поступање у случају истека уговора, као и одговарајуће евидентирање у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100).

Налаз

Секретаријат није евидентирао/исказао примљене менице и банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи и Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100), што није у складу са чланом 9. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед поступања на описани начин, постоји ризик нетачног евидентирања примљених меница и банкарских гаранција у помоћној књизи и исказивања у Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100).

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да врше исказивање примљених меница и банкарских гаранција у Билансу стања – Образац 1 (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100).

Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат је у току ревизије евидентирао три примљене менице и две банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива конта 351100/352100) – налог за књижење помоћне књиге број 321 од 14.05.2018. године.

6. Јавне набавке

Секретаријат је донео Правилник о набавкама број 110-00-01-1/2015-05 од 08.10.2015. године, којим се уређује поступак набавке у Секретаријату, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролка набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Секретаријату број 110-00-00011/2016-01 од 31. августа 2016. године систематизовано је радно место за правне послове и набавке у Сектору за правне и финансијске послове и управљање људским ресурсима, Група за правне послове и управљање људским ресурсима, под редним бројем 33, које обухвата, између осталих, послове спровођења поступака јавних и других набавки и израде документације у вези са набавкама за потребе Секретаријата. На поменуто радно место распоређен је државни службеник решењем број 112-01-34-24/2016-01 од 19.10.2016. године, почев од 12.10.2016. године, који нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Секретаријат је донео План јавних набавки за 2017. годину од 26.04.2017. године (без деловодног броја) – набавке се финансирају из извора 01. Укупна вредност планираних јавних набавки добара и услуга на годишњем нивоу је 70.280 хиљада динара, што је више од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (5*5.000=25.000 хиљада динара), због чега Секретаријат мора имати најмање једног службеника за јавне набавке у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Обједињено су донети План набавки на које се закон не примењује које спроводи Секретаријат за 2017. годину и План набавки на које се закон не примењује које спроводи ПИУ јединица Пројекта „Унапређење конкурентности и запошљавања“ број 441-02-04/2017-05 од 30.03.2017. године, који се примењивао до доношења Прве измене плана набавки на које се закон не примењује које спроводи ПИУ јединица Пројекта „Унапређење конкурентности и запошљавања“ број 404-02-04/2017-05 од 31.05.2017. године. Набавке се финансирају из извора 11, а спроводе се у складу са Планом набавки Пројекта и процедурама одређеним Пројектним оперативним приручником.

Секретаријат је у току 2017. године доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки.

У Табели број 48 приказани су поступци јавних набавки наведени код класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину:

Табела број 48
Приказ поступака јавних набавки
(наведених код класе 400000 и 500000)

Р. бр.	Број ЈН	Предмет ЈН	Врста поступка	Добављач	Уговор између Секретаријата и добављача (број/датум)	у хиљадама динара		
						Уговорена вредност без ПДВ-а	Плаћено у 2017. са ПДВ-ом	Конто
1.	1.2.1/17	Израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика	отворени поступак	"Comtrade System Integration" doo, Београд	404-02-16/2017-05 од 05.09.2017.	36.888	19.920	423211
2.	ЦЈН 3/2015	Партија 2 - Евро премиум БНБ 95	отворени поступак	„Нафтна индустрије Србије“ а.д. Нови Сад	404-02-0028/2016-05 од 14.07.2016.	300	175	426411
3.					404-02-00017/2017-05 од 19.05.2017.	450	625	
4.	1.1.2/17	Рачунарска опрема	отворени поступак	„Royal commerce“ d.o.o, Београд	404-02-28-4/2017-05 од 12.12.2017.	830	996	512221
У к у п н о:						38.468	21.716	

Набавке добара и услуга које су финансиране из извора 11 – Примања од иностраних задуживања, извршене су на основу Плана набавки за Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања и по процедурама одређеним у Смерницама Међународне банке за обнову и развој и Пројектном оперативном приручнику, који је Банка одобрила.

Налаз

Секретаријат нема службеника за јавне набавке, јер државни службеник распоређен на радно место за правне послове и набавке нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки добара и услуга у 2017. години 70.280 хиљада динара (из чега следи да је виша од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама $5 \cdot 5.000 = 25.000$ хиљада динара), у којем случају наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да омогуће државном службенику који обавља послове спровођења поступака јавних и других набавки и израде документације у вези са набавкама, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

7. Потенцијалне обавезе

Секретаријат нема покренутих судских поступака.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
РЕПУБЛИЧКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ЈАВНЕ ПОЛИТИКЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања – Образац 1.....	102
2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0005.....	103
3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0006.....	105
4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Пројекат 7047.....	106

1. Биланс стања – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.251	11.379	6.232	5.147
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.251	11.379	6.232	5.147
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.192	11.261	6.158	5.103
1005	011200	Опрема	3.192	11.261	6.158	5.103
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	59	118	74	44
1019	016100	Нематеријална имовина	59	118	74	44
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	21.733	9.961		9.961
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	21.733	9.961		9.961
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	21.494	9.374		9.374
1051	121100	Жиро и текући рачуни	676	9.374		9.374
1054	121400	Девизни рачун	20.818			
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	79	145		145
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	79	145		145
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	160	442		442
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	160	442		442
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	24.984	21.340	6.232	15.108

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	239	587
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	239	587
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	239	587
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	160	442
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	62	21
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	17	124
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	24.745	14.521
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	24.745	14.521
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	24.745	14.521
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.251	5.147
1225	311500	Извори новчаних средстава	21.494	9.374
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	24.984	15.108

2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 0610, Функција 110, Програмска активност 0005

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 12)	Приходи из буџета				Из донација и помоћи ЕУ	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5106)	32.790	26.895	26.895					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099+5103)	32.790	26.895	26.895					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	32.790	26.895	26.895					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	32.790	26.895	26.895					
5105	791100	Приходи из буџета	32.790	26.895	26.895					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	32.790	26.895	26.895					

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	128.925	61.168	61.168					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241+ 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	115.925	59.371	59.371					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192+5194)	36.071	28.907	28.907					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	29.940	23.898	23.898					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		23.898	23.898					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	5.370	4.276	4.276					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		2.868	2.868					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		1.229	1.229					
5180	412300	Допринос за незапосленост		179	179					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	100	98	98					
5182	413100	Накнаде у натури		98	98					
5188	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	661	635	635					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		635	635					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	79.853	30.463	30.463					

5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	650	551	551					
5201	421400	Услуге комуникација		551	551					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	600	452	452					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		41	41					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		411	411					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	76.753	27.795	27.795					
5213	423200	Компјутерске услуге		20.130	20.130					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		386	386					
5216	423500	Стручне услуге		6.615	6.615					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		601	601					
5219	423900	Остале опште услуге		63	63					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	200	198	198					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		198	198					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.650	1.467	1.467					
5232	426100	Административни материјал		489	489					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		178	178					
5235	426400	Материјали за саобраћај		800	800					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337+5339)	1	1	1					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1	1	1					
5330	482200	Обавезне таксе		1	1					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376+5384)	13.000	1.797	1.797					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358+5360+5362)	13.000	1.797	1.797					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА(од 5349 до 5357)	13.000	1.797	1.797					
5350	512200	Административна опрема		1.797	1.797					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	128.925	61.168	61.168					

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	128.925	61.168	61.168					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	128.925	61.168	61.168					

3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 0610, Функција 110, Програмска активност 0006

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 12)	Приходи из буџета				Из донација и помоћи ЕУ	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5106)	32.790	26.895	26.895					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099+5103)	32.790	26.895	26.895					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	32.790	26.895	26.895					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	32.790	26.895	26.895					
5105	791100	Приходи из буџета	32.790	26.895	26.895					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	32.790	26.895	26.895					

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	32.790	26.895	26.895					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241+ 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	32.790	26.895	26.895					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192+5194)	32.490	26.860	26.860					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	26.586	22.004	22.004					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		22.004	22.004					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	4.759	3.939	3.939					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		2.641	2.641					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		1.133	1.133					
5180	412300	Допринос за незапосленост		165	165					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	200	124	124					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		124	124					
5188	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	735	616	616					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		616	616					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	210	177	177					

5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		177	177					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	300	35	35					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	300	35	35					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		2	2					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		33	33					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	32.790	26.895	26.895					

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	32.790	26.895	26.895					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	32.790	26.895	26.895					

4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Програм 0610, Функција 110, Пројекат 7047

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 12)	Приходи из буџета				Из донација и помоћи ЕУ	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	92.500	58.713						58.713
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	92.500	58.713						58.713
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)		58.713						58.713
5146	912300	Примања од задужевања од мултилатералних институција		58.713						58.713
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	92.500	58.713						58.713

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	92.500	70.077						70.077
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241+ 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	91.440	69.019						69.019
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	91.440	69.019						69.019
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	91.070	68.651						68.651
5212	423100	Административне услуге		347						347
5216	423500	Стручне услуге		68.304						68.304
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	370	368						368
5232	426100	Административни материјал		368						368
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376+5384)	1.060	1.058						1.058
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358+5360+5362)	1.060	1.058						1.058
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА(од 5349 до 5357)	1.060	1.058						1.058
5350	512200	Административна опрема		1.058						1.058
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	92.500	70.077						70.077

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	О О С О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	92.500	70.077						70.077
5439		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	92.500	70.077						70.077
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	92.500	58.713						58.713
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	92.500	58.713						58.713
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435-5171) > 0		11.364						11.364